



Gemeente
Elburg

Programmabegroting

2026



Gemeente Elburg

Meerjarenprogrammabegroting voor de
planperiode 2026 - 2029

Inhoudsopgave

Aanbieding meerjarenprogrammabegroting	2
Beleidsbegroting – Het programmaplan	9
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	9
Programma 1 Veiligheid.....	18
Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	23
Programma 3 Economie	26
Programma 4 Onderwijs	30
Programma 5 Sport, cultuur en recreatie	33
Programma 6 Sociaal domein	39
Programma 7 Volksgezondheid en milieu	50
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing.....	55
Programma Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien	60
Beleidsbegroting – De paragrafen.....	63
1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	63
2. Onderhoud kapitaalgoederen	71
3. Financiering	78
4. Bedrijfsvoering.....	82
5. Wet Open Overheid (Woo)	84
6. Verbonden partijen.....	85
7. Grondbeleid	94
8. Lokale heffingen.....	105
9. Subsidies	113
Financiële begroting	117
Overzicht baten en lasten	118
1. Meerjarenprogrammabegroting	118
2. Geraamde incidentele baten en lasten	119
3. Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	121
Uiteenzettingen financiële positie	122
4. Meerjarenperspectief	122
5. Geprognosticeerde balans	123
6. EMU saldo	124
7. Meerjareninvesteringsplanning 2026-2029.....	125
8. Reserves en voorzieningen.....	126
9. Begroting per taakveld	127

Aanbieding meerjarenprogrammabegroting

Inleiding

Voor u ligt de Meerjarenprogrammabegroting (MPB) 2026-2029. Het college is trots dat het is gelukt om voor 2026 een sluitende begroting aan te bieden aan de gemeenteraad, waarin ook nog ambities worden opgepakt.

Deze begroting schetst het financiële en beleidsmatige plan voor het komende jaar en de drie daaropvolgende jaren. Deze begroting verschijnt in een periode van groeiende financiële druk, waarbij wij als gemeente voor ingrijpende keuzes staan. De financieel-economische vooruitzichten laten zien dat we vanaf 2028 niet langer beschikken over een structureel sluitende begroting. Oorzaken hiervan liggen deels buiten onze invloed, zoals wijzigingen in het gemeentefonds, inflatie en toenemende taken zonder evenredige compensatie. Tegelijkertijd moeten we ook kritisch kijken naar onze eigen uitgaven en beleidskeuzes.

Om tijdig te kunnen anticiperen, kiezen wij ervoor om al in deze begroting gerichte stappen te zetten. Zoals in de perspectiefnota besproken, is er al een eerste pakket aan ombuigingen, dat nodig is om ons financiële evenwicht in de komende jaren te herstellen, in deze begroting verwerkt. Het is geen gemakkelijke opgave. De ruimte voor nieuwe ambities wordt steeds kleiner, terwijl onder andere de druk op onze voorzieningen juist toeneemt.

Als gemeentebestuur van Elburg nemen we hierin onze verantwoordelijkheid. Deze begroting vormt een eerlijke en realistische basis voor het gesprek met de raad, de samenleving en onze partners. Alleen samen kunnen we zorgen voor een toekomstbestendige gemeente, ook na 2028.

We nemen u graag mee in de opbouw van de MPB.

Leeswijzer

Een meerjarenprogrammabegroting (MPB) is een groot maar wel gestructureerd document. Daarom nemen we u in deze leeswijzer graag mee langs de verschillende onderdelen die een plek hebben in het document. Naast de inleiding die u nu leest, bestaat de MPB uit drie grote onderdelen:

1. De beleidsbegroting met het programmaplan
2. De beleidsbegroting met de paragrafen
3. De financiële begroting.

Na de inleiding, waarin we aangeven waarop het MPB is gebaseerd en wat dat financieel betekent, treft u de beleidsbegroting met programmaplannen aan. In de programma's 0 tot en met 8 staan de plannen van het college voor het jaar 2026 en verder en de financiële vertaling daarvan. Ook treft u daar de verplichte beleidsindicatoren waarin we monitoren hoe de programma's het over de loop van de jaren doen.

In de zogenaamde paragrafen gaan we in op de ontwikkelingen en situatie van de gemeente op organisatieniveau. Deze ontwikkelingen en situaties hebben impact op één of meerdere beleidsprogramma's. Hoe zit het met het weerstandsvermogen en de risico's? Hoe zit het met de bedrijfsvoering en bijvoorbeeld de lokale heffingen? Deze informatie treft u aan in het gedeelte 'paragrafen'.

Daarna nemen we u mee naar de financiële begroting. Een overzicht van de baten en lasten, een uiteenzetting van de financiële positie en de stand van bijvoorbeeld de reserves en voorzieningen. Via de inhoudsopgave van dit document kunt u eenvoudig terugvinden welk onderwerp u waar tegenkomt.

De basis onder de MPB 2026-2029

De meerjarenprogrammabegroting (MPB) 2026-2029 is opgebouwd op basis van meerdere documenten. Het Collegeprogramma 2022-2026 vormt de kern van het beleid van het college. Voor het jaar 2026 zijn deze beleidsvoornemens uitgewerkt in de Perspectiefnota 2025. Daarnaast is de Meicirculaire 2025 meegenomen in de op-

stelling van de MPB. In deze paragraaf lichten we kort toe hoe het Collegeprogramma 2022-2026, de Perspectiefnota 2025 en de Meicirculaire inhoudelijk met elkaar samenhangen.

Speerpunten collegeprogramma 2022-2026

Binnen het collegeprogramma 2022-2026 heeft het college twaalf speerpunten geformuleerd. Deze prioriteiten geven, naast de brede uitwerking van het volledige programma, extra richting aan het gemeentelijk beleid. Het gaat om de volgende speerpunten:

1. Versnellen woningbouw
2. Multifunctionele accommodatie Doornspijk
3. Corridor Flevoland-A28
4. Nadenken over buitengebied: ruimte voor boeren, windmolens, wonen en natuur
5. Zon op daken want we zijn zuinig op ons buitengebied. We willen pas zonneparken als de daken vol liggen
6. Meer toerisme en mogelijkheden om te overnachten, meer watersport, de Stredam beter benutten
7. Inclusiebeleid en uitvoering
8. Met onze inwoners in gesprek. In simpele taal. We luisteren en denken mee. We zoeken samen naar wat wel kan
9. Onze jeugd. Met hulp aan ouders en de jongeren. Meer vrijetijdsbesteding voor onze kinderen. Goede scholen. En zoveel mogelijk onderwijs tot 18 jaar
10. Een gezonde leefstijl: bewegen, gezond eten, weinig alcohol, geen drugs
11. Eigentijds gemeentehuis
12. Lage belastingen voor afval, riool en onroerendezaakbelasting (OZB)

De verdere uitwerking van deze speerpunten is opgenomen in de programmateksten verderop in dit document.

Trends en ontwikkelingen in de Perspectiefnota 2025

Begin juli 2025 heeft de gemeenteraad van Elburg in de Perspectiefnota 2025 de belangrijkste trends en ontwikkelingen beschreven die richting geven aan de begroting 2026-2029. De gemeente Elburg staat de komende jaren voor grote maatschappelijke en financiële opgaven. De omgeving verandert snel en dat heeft direct gevolgen voor onze inwoners, bedrijven en de gemeente zelf. Een aantal ontwikkelingen springt daarbij in het bijzonder naar voren:

- **Demografie:** de bevolking van Elburg blijft rond de 24.000 inwoners, maar de samenstelling verandert sterk. Er is sprake van dubbele vergrijzing: er komen meer ouderen én mensen worden ouder. Tegelijkertijd neemt het aantal kleinere huishoudens toe. Dit vergroot de druk op zorg, voorzieningen en de woningmarkt. Ook de opvang van bijzondere doelgroepen – zoals statushouders, spoedzoekers en ouderen met zorgvraag – vraagt om extra wooncapaciteit en maatwerkvoorzieningen.
- **Economie en arbeidsmarkt:** personeelstekorten blijven aanhouden, zowel in zorg, onderwijs als binnen de gemeentelijke organisatie zelf. Voor een kleine gemeente als Elburg is dit een kwetsbare positie. In de Vesting neemt de leegstand toe door de verschuiving naar online aankopen en het verdwijnen van dagelijkse voorzieningen. De bijstandspopulatie wordt zwaarder, waardoor meer begeleiding en ondersteuning nodig is.
- **Sociaal en cultureel:** de kosten voor jeugdzorg en Wmo blijven stijgen, terwijl de beschikbare middelen achterblijven. Dit zet de gemeentelijke begroting onder druk. Tegelijkertijd verwachten inwoners een moderne en toegankelijke dienstverlening: digitaal waar het kan, persoonlijk waar het moet.
- **Technologie:** digitalisering en nieuwe wetgeving stellen hogere eisen aan informatieveiligheid en gegevensbeheer. Dit vraagt om investeringen in systemen, kennis en samenwerking, om inwoners betrouwbare en veilige dienstverlening te bieden.

- **Ecologie en leefomgeving:** de agrarische sector staat voor grote veranderingen. Veel bedrijven stoppen of veranderen van koers. Dat biedt kansen voor nieuwe functies, zoals recreatie of kleinschalige woningbouw, maar vraagt om zorgvuldige keuzes in het buitengebied. Tegelijkertijd beperken stikstofregels de mogelijkheden voor woningbouw en bedrijvigheid, met name in en rond 't Harde.
- **Klimaat en energie:** klimaatverandering en de energietransitie stellen nieuwe eisen aan ruimtelijke ontwikkeling. Water- en bodemsturend ontwikkelen, betaalbaar en duurzaam bouwen en omgaan met netcongestie maken gebiedsontwikkeling complexer en kostbaarder.
- **Politiek en samenleving:** het vertrouwen in de overheid staat onder druk. Inwoners verwachten duidelijke keuzes, begrijpelijke communicatie en ruimte om mee te doen. Voor Elburg speelt daarnaast de aanwezigheid van Defensie een rol: dit vraagt om blijvende samenwerking en aandacht voor de weerbaarheid van inwoners, organisaties en bedrijven.
- **Financiën:** de gemeente is sterk afhankelijk van het gemeentefonds (circa 85% van de inkomsten). Vanaf 2028 dalen de rijksmiddelen fors
-
- , terwijl taken en kosten blijven stijgen. Zonder aanvullende maatregelen ontstaat een structureel tekort.

Al deze ontwikkelingen maken het noodzakelijk om scherpe en toekomstgerichte keuzes te maken. De gemeente Elburg zet daarom in op het versterken van de sociale basis, versnellen van woningbouw, duurzaam omgaan met de leefomgeving, investeren in een wendbare organisatie en hybride dienstverlening. Daarbij sturen we op structureel houdbare financiën, met oog voor de maatschappelijke effecten.

In de verschillende programma's en taakvelden herkent u de onderwerpen uit de Perspectiefnota. Op deze manier sluit de begroting aan bij de eerder geschetste trends, ontwikkelingen en opgaven. Zo ontstaat een herkenbare lijn in de stukken binnen de P&C-cyclus.

Financiële samenvatting

Meerjarenperspectief (toekomstbeeld voor meerdere jaren)

De Meerjarenprogrammabegroting (MPB) schetst de hoofdlijnen van het beleid voor de komende jaren. Op basis van bestaand beleid, veranderingen in de gemeentelijke uitkeringen van het Rijk, verzoeken voor nieuw beleid of aanpassingen in het huidige beleid, is een financieel beeld voor de komende jaren te presenteren.

Voor het jaar 2026 is er een begrotingssaldo zonder tekort, oftewel een saldo van € 0. Dit saldo is opgebouwd uit verschillende elementen:

- De Perspectiefnota 2025
- De Meicirculaire (de informatie die het Rijk verstrekt over de geldmiddelen voor gemeenten)
- Autonome ontwikkelingen zoals vergoedingen voor loon- en prijsstijgingen
- Aanpassingen in kapitaallasten op basis van gerealiseerde en afgeschreven investeringen
- Andere wijzigingen in het bestaande beleid

Voor de jaren 2027 tot en met 2029 zijn ook aanpassingen gemaakt. Hierbij zijn vrije reserves toegevoegd aan het saldo, wat zorgt voor een zogenaamd "structurele dekking." Dit betekent dat het structurele saldo in 2026 positief is, maar in 2027 weer op € 0 uitkomt. Voor 2028 en 2029 zijn er ook extra reserves ingezet, maar zelfs dan blijft er een tekort bestaan.

Algemene beoordeling

Om te beoordelen of de begroting structureel in evenwicht is, moet worden vastgesteld of alle structurele uitgaven gedekt worden door structurele inkomsten. In bijlage 2 van deze begroting is een overzicht opgenomen van incidentele baten en lasten, welke kortom het incidentele deel van het begrotingssaldo aangeeft.

Het structureel begrotingssaldo geeft het volgende beeld:

Presentatie begrotingscijfers (x € 1.000)	2026	V/N	2027	V/N	2028	V/N	2029	V/N
Totale lasten	88.011	N	82.178	N	81.279	N	82.893	N
Totale baten	83.588	V	79.250	V	80.776	V	82.568	V
Saldo baten en lasten	4.423	N	2.928	N	503	N	325	N
Toevoegingen en onttrekkingen reserves (*)	4.423	V	2.928	V	503	V	325	V
Begrotingssaldo	0		0		0		0	
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	201	N	0		1.145	V	1.101	V
Structureel begrotingssaldo	201	V	0		1.145	N	1.101	N

(*) Een voordeel uit de toevoegingen en onttrekkingen betekent dat er per saldo meer aan de reserves wordt onttrokken dan wordt toegevoegd. Hierdoor valt het begrotingssaldo positiever uit.

Toelichting cijfers:

- Totale lasten: Dit zijn de uitgaven die de gemeente maakt.
- Totale baten: Dit zijn de inkomsten die de gemeente ontvangt.
- Saldo baten en lasten: Het verschil tussen baten en lasten. Positief betekent meer inkomsten dan uitgaven.
- Toevoegingen en onttrekkingen reserves: Hier wordt aangegeven hoeveel er aan de reserves wordt toegevoegd of onttrokken. Een positief saldo betekent dat er meer wordt onttrokken dan toegevoegd.
- Begrotingssaldo: Dit is het uiteindelijke resultaat van de begroting, na toevoegingen of onttrekkingen van de reserves.
- Incidentele baten en lasten: Dit zijn eenmalige posten die de begroting beïnvloeden.

- Structureel begrotingssaldo: Dit is het saldo zonder de incidentele baten en lasten.

Volgens de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) wordt in de begroting een overzicht opgenomen met vermelding van het structurele begrotingssaldo. Dit overzicht maakt duidelijk of de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Hiervoor worden onder andere de volgende documenten gebruikt:

- Een overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten (zie bijlage 2)
- Een overzicht van de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves (zie bijlage 3)

Inzet van vrije reserves als structurele baten

Onze huidige financiële situatie maakt het mogelijk om op verantwoorde wijze vrije reserves in te zetten om het begrotingssaldo in evenwicht te brengen. In de begroting zijn daarom de volgende bedragen opgenomen als onttrekkingen uit de algemene reserve:

Inzet vrije reserves (x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Inzet ruimte reserves als structurele dekking	926	453	66	72

Zonder inzet van deze vrije reserves zou het begrotingssaldo negatief zijn. Daarnaast bevat de begroting ook enkele incidentele voordelen en nadelen. Als we deze (voornamelijk) baten eruit halen, houden we het daadwerkelijke structurele resultaat over. Dit resultaat laat inclusief het gebruik van vrije reserves zien dat er de komende jaren sprake is van een negatief structureel saldo.

Deze berekening geeft een realistisch beeld van onze financiële situatie. Het is ook een signaal dat er stappen gezet moeten worden om ons huishoudboekje weer structureel in balans te brengen.

Saldi per programma

De eerdere Perspectiefnota 2025 gaf al een indicatie van het verwachte meerjarenperspectief. In deze eerste financiële uitwerking werd een saldo van € 0 gepresenteerd. Nu de MPB 2026-2029 is opgesteld, zijn de saldi per programma en jaar verder uitgewerkt. Hieruit blijkt nadrukkelijk dat er de sprake is van een toenemend nadelig saldo waarin ook al vrije reserves zijn toegevoegd om een structureel evenwicht te presenteren in de eerste jaren 2026 en 2027.

Kortom, dit overzicht maakt duidelijk dat er gewerkt moet worden aan een begroting die structureel in balans is, en dat er acties ontwikkeld moeten worden om dit te bereiken.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
0. Bestuur en ondersteuning (*)	49.570 V	49.159 V	47.485 V	48.757 V
1. Veiligheid	2.550 N	2.628 N	2.664 N	2.694 N
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	4.150 N	4.151 N	3.428 N	3.505 N
3. Economie	254 V	361 N	363 N	358 N
4. Onderwijs	2.813 N	2.657 N	2.574 N	2.565 N
5. Sport, cultuur en recreatie	6.316 N	5.627 N	5.189 N	5.612 N
6. Sociaal domein	30.892 N	30.860 N	30.218 N	31.596 N
7. Volksgezondheid en milieu	224 N	56 N	499 V	631 V
8. Volkshuisvesting, R.O. en stedelijke vernieuwing	2.878 N	2.819 N	2.547 N	3.057 N
Totaal	0 -	0 -	0 -	0 -

(*) De reservemutaties zijn gesaldeerd in het saldo en zijn onderdeel van programma 0.

Belastingen en heffingen

Op grond van de vastgestelde begrotingsuitgangspunten voor de MPB 2026-2029 geldt voor heffingen in het algemeen een gemengde loon- en prijscompensatie, gekoppeld aan de percentages van de meicirculaire, namelijk:

2,2% (2026), 4,0% (2027), 3,5% (2028) en 3,6% (2029). Voor de afvalstoffenheffing, rioolheffingen en begraaftrechten gelden andere indexaties om de kostendekkendheid voor deze onderdelen op het gewenste niveau te krijgen en houden.

De belastingdruk voor het jaar 2026 voor een meerpersoonshuishouden wordt in onderstaande tabel weergegeven. Uitgegaan wordt van een woning met een WOZ-waarde van € 393.000 (gemiddelde WOZ-waarde 2025 gemeente Elburg).

Meerpersoonshuishouden in €	2025	2026	2027	2028	2029
OZB*	336,60	351,34	359,07	366,97	375,04
Afvalstoffenheffing	309,70	331,38	352,92	405,12	420,85
Rioolheffing	237,85	249,74	262,23	275,34	289,11
Totaal	884,15	932,46	974,22	1.047,44	1.085,01
Wijziging €		48,31	41,76	73,22	37,57
Wijziging in %		5,5%	4,5%	7,5%	3,6%

*O.b.v. berekening met de bekende standen per 1-9-2025. De definitieve percentages worden vastgesteld bij het behandelen van de belastingverordening.

Voor de OZB geldt dat in de praktijk de tarieven niet per definitie jaarlijks stijgen, aangezien de WOZ-waarden over het algemeen jaarlijks ook stijgen. Bij de bepaling van de OZB-tarieven wordt hiermee rekening gehouden en wordt niet het tarief, maar de totale opbrengst geïndexeerd. Verdere toelichtingen op de tarieven, kostendekkendheid en belastingdruk vindt u terug in de paragraaf lokale heffingen van deze MPB.

Toezicht

Voor de provinciaal toezichthouder zijn voor de beoordeling van de begroting de uitkomsten van de meicirculaire bepalend. De septembercirculaire wordt daarin niet meegenomen. De uitgangspunten om voor het begrotingsjaar 2026 voor het repressieve toezicht in aanmerking te komen zijn:

- De begroting 2026 dient naar het oordeel van de provincie reëel en structureel in evenwicht te zijn of als dat niet het geval is, dient het evenwicht op tijd te worden hersteld, uiterlijk in 2029.
- De vastgestelde jaarrekening 2024 en de begroting 2026 dienen tijdig, respectievelijk vóór 15 juli 2025 en 15 november 2025, aan de provincie te zijn toegezonden.

Met het begrip structureel evenwicht wordt bedoeld dat in de begroting structurele lasten gedekt worden door structurele baten. Het reëel evenwicht houdt in dat onderzoek wordt gedaan naar de geloofwaardigheid van de ramingen (volledig, realistisch en haalbaar). Daarnaast kan er geen sprake zijn van een opschuivend perspectief waarmee wordt bedoeld dat elke keer bij vaststelling van de begroting alleen de laatste jaarschijf in evenwicht is.

Financiële positie

Het feit dat in de meerjarenbegroting in 2026 en 2027 een reëel en materieel evenwicht gepresenteerd kan worden is een goed resultaat. Dit biedt de gemeente tevens de gelegenheid een reeds aan de raad voorgesteld traject om te komen tot ombuigingen verder uit te werken.

Bij het beoordelen van de financiële positie wordt, naast de wettelijk voorgeschreven kengetallen, gebruik gemaakt van de bij de financiële verordening afgesproken kengetallen. Deze financiële kengetallen worden door de toezichthouder niet betrokken bij het uiteindelijk oordeel over de toezichtvorm (repressief dan wel preventief). De toezichthouder gebruikt de kengetallen om een completer beeld te verkrijgen van de financiële situatie van de gemeente.

Financiële risico's

Belangrijk is dat er voldoende oog is voor de risico's die door de gemeente gelopen worden. Voor een opsomming van de financiële risico's wordt verwezen naar de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. In deze paragraaf worden de risico's geïnventariseerd en vervolgens gekwantificeerd op basis van het risicoprofiel. De

reservepositie van de gemeente is zodanig dat de beschikbare weerstandscapaciteit uitstekend is om deze gekwantificeerde risico's op te kunnen vangen. De gemeente heeft een ruim voldoende ratio bij de berekening van het weerstandsvermogen (ratio 6,73).

Maatschappelijke Invloeden

De begroting voor de jaren 2026 tot en met 2029 is opgesteld in een periode van nog steeds groeiende financiële onzekerheid voor gemeenten. Ondanks incidentele meevallers vanuit het Rijk, staat vanaf 2026 de structurele financiële positie van de gemeente Elburg onder druk. De grillige ontwikkeling van Rijksmiddelen leidt tot een afnemende en moeilijker voorspelbare inkomstenstroom. Tegelijkertijd blijven de uitgaven in het sociaal domein stijgen, onder andere door een toenemende zorgvraag en demografische ontwikkelingen. Daarnaast zorgt de combinatie van inflatie, hogere rente, stijgende bouwkosten en grote maatschappelijke opgaven zoals woningbouw, verduurzaming en klimaatadaptatie voor een extra belasting op onze financiële ruimte. Deze ontwikkelingen vragen om een scherpe financiële koers, realistische keuzes en blijvend inzicht in de risico's die op ons afkomen.

Slotsom

De gemeente Elburg heeft de meerjarenbegroting voor het jaar 2026 en 2027 op orde gemaakt door gebruik te maken van alle extra maatregelen welke door het besluit begroting en verantwoording worden geboden (binnen de wet- en regelgeving). Een belangrijk risico vormt de algemene uitkering uit het gemeentefonds voor de jaren vanaf 2028. Ondanks dat wij hier weinig tot geen invloed op hebben, zullen wij wel onze begroting op alle beschikbare informatie moeten plooien. Geconstateerd kan worden dat: inkomsten en uitgaven in alle jaren vanaf 2026 – indien geen gebruik wordt gemaakt van de regeling om 'vrije reserves' in te zetten als structurele dekking – geen sluitende begroting laten zien. Deze constatering geeft vervolgens voldoende redenen om voor de jaren 2026 tot en met 2030 een ombuigingstraject te starten waarbij inzet van vrije reserves afgebouwd wordt en er wederom een goed evenwicht in baten en lasten in relatie met het beleid van de gemeente ontstaat.

Voorstel aan de raad

Uw raad heeft het budgetrecht en daarmee de bevoegdheid om financiële middelen beschikbaar te stellen. De gemeentebegroting is het document op basis waarvan uw raad het college machtigt (autoriseert) om geld uit te geven. Door vaststelling van de MPB 2026-2029 geeft uw raad toestemming uitgaven voor 2026 te doen, inclusief alle voor dat jaar geplande investeringen in bijlage 7.

1. Voorgesteld wordt de MPB 2026-2029 vast te stellen.

Beleidsbegroting – Het programmaplan

Programma 0 Bestuur en ondersteuning

Dit programma gaat over de overkoepelende taakvelden van het bestuur, de ondersteuning daarvan door de gemeentelijke organisatie en de relatie tussen de inwoners en het bestuur van de gemeente Elburg. Centraal staat dienstverlening met de menselijke maat die op eenvoudige wijze voor iedereen toegankelijk is. Ook burgerzaken, de uitkering uit het gemeentefonds, de lokale lasten zoals de OZB en de park eerbelaasting en het beheer van de financiële middelen (treasury) hoort hierbij.

Visie

De organisatievisie Samen aan zet voor Elburg heeft de volgende missie:

Wij zijn een betrouwbare en dienstverlenende organisatie, die betrokken is bij onze inwoners, organisaties en ondernemers. Samen met hen werken wij aan een leefbare en duurzame samenleving. Wij zijn trots op het werk. Wij voelen ons verbonden met de samenleving en met elkaar. Kortom, samen aan zet voor Elburg!

Samen aan zet voor Elburg wordt als volgt bereikt:

- De inwoners, organisaties en ondernemers staan centraal in ons handelen.
- We gaan ervan uit dat inwoners, organisaties en ondernemers hun verantwoordelijkheid nemen voor zichzelf en hun omgeving. Als dat niet lukt, kunnen zij rekenen op ondersteuning van de gemeente.
- Wij zoeken actief de samenwerking met onze inwoners, organisaties, ondernemers en buurgemeenten.
- Wij werken oplossingsgericht aan resultaten voor onze inwoners, organisaties en ondernemers.
- Wij doen wat we zeggen en zeggen wat we doen.

Nieuw beleid en autonome ontwikkelingen

In het volgende gedeelte treft u het nieuwe beleid en de autonome ontwikkelingen voor dit programma, zoals die zijn opgenomen in de Perspectiefnota 2025.

Dienstverlening aan inwoners 2026-2030 (in 2026 incidenteel € 29.000, vanaf 2026 structureel € 235.500)

De gemeente Elburg werkt de komende jaren stap voor stap aan een toegankelijke en inclusieve dienstverlening. Voor inwoners betekent het dat het makkelijker wordt om met de gemeente te communiceren, digitaal zaken te doen én persoonlijk geholpen te worden. Dit pakken we aan op vier gebieden: duidelijke communicatie in begrijpelijke taal, digitale dienstverlening die werkt voor iedereen, hulp op maat voor wie dat nodig heeft en servicenormen. In het college van B&W van 21 januari 2025 zijn de visie en het programma dienstverlening vastgesteld.

Structurele formatie Privacy Officer (vanaf 2026 structureel € 69.000)

De gemeente Elburg wil een veilige en betrouwbare digitale dienstverlening bieden aan inwoners en ondernemers. Daarvoor is het cruciaal dat we zorgvuldig omgaan met persoonsgegevens en voldoen aan de privacywetgeving (AVG). Een stevige rol van de Privacy Officer is hierin onmisbaar. Op dit moment is er slechts 12,8 uur per week structureel beschikbaar voor de Privacy Officer. We stellen voor om per 1 januari 2026 de inzet van de Privacy Officer structureel uit te breiden naar 1,0 fte (36 uur per week).

Samenwerkende partijen

We werken aan de beoogde maatschappelijke effecten samen met verbonden partijen en samenwerkingsverbanden, bij voorkeur, in de Regio Zwolle en in de Kop van de Veluwe.

Doelen en activiteiten taakvelden

Taakveld Bestuur

Portefeuillehouder: burgemeester J.N. Rozendaal

Portefeuillehouder: wethouder B. Jeensma – participatiebeleid

Tot dit taakveld hoort de ondersteuning van de bestuursorganen zoals het college van burgemeester en wethouders, raad en commissies en de ondersteuning door de griffie, lokale rekenkamer en accountant. Verder ook werkzaamheden op het gebied van regionale, landelijke en internationale bestuurlijke samenwerking.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Open bestuurscultuur	De samenwerking tussen het college, de raad en de organisatie verder versterken ten dienste van inwoners en ondernemers. De jaarlijkse heisessie tussen de gemeenteraad, het college en het MT staat opnieuw op de agenda. Het college en het MT evalueren tweemaal per jaar de samenwerking.
Samenwerking die primair gericht is op zo optimaal mogelijke dienstverlening met behoud van zelfstandigheid, eigen identiteit, bestuurlijke nabijheid en beleidsvrijheid	In 2026 wordt gewerkt aan het verder vormgeven en uitvoeren van de koers die het college heeft bepaald naar aanleiding van het advies van Berenschot. Verdieping van strategische samenwerking De gebiedsopgaven uit de Samenwerkingsagenda Kop van de Veluwe hebben in het eerste deel van 2025 de oriëntatiefase afgerond. De zgn. Fase 0-preverkenning start nu. Dit is de voorfase van de préverkenning zoals binnen de systematiek van provincie Gelderland wordt gewerkt. Voor de opgave corridor Flevoland – Veluwe is het doel om te komen tot een multimodale mobiliteitsagenda, wellicht voor de hele regio. Doorlooptijd 6-8 maanden. Voor de opgave Hub 't Harde heeft deze fase0-préverkenning een doorlooptijd van 3-5 maanden. Het doel van deze opdracht is het positioneren van Hub 't Harde in het ruimtelijk netwerk van verkeersverbindingen en ruimtelijke ontwikkelingen, en daarmee het formuleren van een propositie voor investeringen in een robuuste lange-termijnoplossing. Versterking van de samenwerking op het gebied van bedrijfsvoering Het onderzoek naar de I&A-samenwerking is afgerond en er is besloten tot een bestuursopdracht om de beoogde samenwerking verder vorm te geven, dit loopt door in 2026. In oktober 2025 is een verkenning gestart naar de andere mogelijkheden voor uitbreiding van ambtelijke samenwerking op het gebied van bedrijfsvoering met de gemeenten Heerde, Hattem en Oldebroek. Op basis van de uitkomsten van deze verkenning worden in 2026 vervolgstappen voorbereid en waar mogelijk in gang gezet. Evaluatie en mogelijke herpositionering van het aantal samenwerkingsverbanden In 2025 is gestart met de herijking van de bestuurlijke en ambtelijke inzet binnen regionale samenwerkingsverbanden. Deze heroriëntatie heeft in de loop van 2025 verder vorm gekregen en de uitvoering loopt door in 2026.
Jeugdraad en jeugdburgemeester	In het verkiezingsjaar 2025-2026 is er geen jeugdraad. De nieuwe gemeenteraad moet in 2026 een keuze maken of we weer een jeugdraad willen. We willen de jeugd wel meer betrekken bij de verkiezingen.

Taakveld Overhead

Portefeuillehouder: burgemeester J.N. Rozendaal

Portefeuillehouder: wethouder B. Jeensma – renovatie gemeentehuis

Tot dit taakveld behoren de kosten van overhead, dat wil zeggen, alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het werk dat zij voor de samenleving doen.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Vernieuwde huisvesting gemeente-huis	In het derde kwartaal 2025 heeft de gemeenteraad gekozen voor een van de renovatiescenario's. Dit scenario wordt verder uitgewerkt naar een definitief ontwerp voor renovatie van het gemeentehuis en vervolgens de aanbesteding van de uitvoering. De gemeenteraad neemt in 2026 een gunningsbesluit voor de uitvoering.
Toekomstbestendige gemeente Elburg	In 2026 wordt gewerkt aan het verder vormgeven en uitvoeren van de koers die het college heeft bepaald naar aanleiding van het advies van Berenschot. De inzet richt zich op de volgende thema's: • Verbetering van de directe dienstverlening aan inwoners De visie op dienstverlening is vastgesteld. In 2026 wordt gestart met de uitvoering van deze visie, waarbij wordt geïnvesteerd in verdere verbetering van de dienstverlening aan inwoners. • Versterking van de samenwerking op het gebied van bedrijfsvoering In oktober 2025 is een verkenning gestart naar de mogelijkheden voor uitbreiding van ambtelijke samenwerking op het gebied van bedrijfsvoering met de gemeenten Heerde, Hattem en Oldebroek. Op basis van de uitkomsten van deze verkenning worden in 2026 vervolgstappen voorbereid en waar mogelijk in gang gezet. • Verdieping van strategische samenwerking Binnen de samenwerking in de regio Kop van de Veluwe worden gezamenlijke opgaven verkend en opgepakt. De strategische doorontwikkeling hiervan krijgt in 2026 een vervolg.
Toekomstbestendige organisatie	In 2023 is een Plan van aanpak opgesteld voor de organisatieontwikkeling. Het plan bestaat uit 4 delen: vergroten strategisch vermogen, managementontwikkeling, teamontwikkeling en projectmatig werken. De eerste 3 delen zijn uitgevoerd. In 2025 stond, naast de teamontwikkeling, het opstellen van een implementatieplan voor projectmatig werken centraal. In 2026 moet het projectmatig werken worden geïmplementeerd.
Inspelen op krappe arbeidsmarkt	Het versterken van onze wervingsstrategie, met gerichte inzet van jobmarketing, doelgroepgerichte communicatie en het verder uitbouwen van onze imago als werkgever. Het benutten en versterken van regionale samenwerking, zowel binnen de Talentenregio als met onze buurgemeenten, om wervingskracht, mobiliteit en kennisdeling regionaal te organiseren en versterken. Gerichte investeringen in de ontwikkeling van medewerkers, met als doel het behouden van talent, stimuleren van doorgroei en het duurzaam inzetbaar houden van onze organisatie in een veranderende arbeidsmarkt.
Duidelijkheid voor onze inwoners	De servicenormen voor dienstverlening zijn in 2025 vastgesteld. In 2026 worden deze geïmplementeerd en gecommuniceerd. Monitoring op een correcte uitvoering hiervan is mogelijk wanneer informatiehuishouding op orde is. Dit maakt onderdeel uit van het programma dienstverlening.
Efficiënte en snelle dienstverlening aan onze inwoners	De werkprocessen van het Klant Contact Centrum (KCC) worden geoptimaliseerd. Ook wordt optimaal gebruik gemaakt van alle beschikbare systemen. Hulp op maat: digitaal, telefonisch of aan de balie. Het Klant Contact Centrum zal de inwoner helpen.

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Uniforme klantbeleving. De gemeente geeft één consistent antwoord via alle contactkanalen.	Alle inkomende klantcontacten worden zo mogelijk door het Klant Contact Centrum (KCC) afgehandeld. Indien nodig worden inwoners in contact gebracht met het juiste team. Dit zorgt ervoor dat de inwoner één helder antwoord ontvangt via alle contactkanalen (telefoon, e-mail, sociale media, en balie).
De inwoner centraal. Samen kijken naar de mogelijkheden.	In 2025 heeft het college de visie en het programma Dienstverlening vastgesteld, met als uitgangspunt dat de inwoner centraal staat in alles wat we doen. De komende vijf jaar bouwen we aan een inclusieve en toegankelijke dienstverlening, waarbij elke inwoner op een passende manier contact kan leggen met de gemeente. Dat kan digitaal, maar ook persoonlijk – afhankelijk van wat iemand nodig heeft. We zorgen ervoor dat niemand wordt buitengesloten, ook niet degenen met minder digitale vaardigheden. We bieden heldere en begrijpelijke communicatie, investeren in digitale toegankelijkheid en zorgen voor ondersteuning waar dat nodig is. Zo bouwen we aan een gemeente die niet alleen regels uitvoert, maar luistert, meedenkt en samenwerkt met haar inwoners. We geven hiermee ook invulling aan nieuwe wet- en regelgeving die steeds strengere regels stelt voor de positie van de inwoner in het (digitale) contact met de overheid.
Voldoen aan rechtmatigheidseisen van inkoop- en aanbesteding.	De gemeente blijft gebruik maken van een softwarebroker. Ook blijft Flex-tender de Managed Service Provider (MSP) voor de inhuur van personeel van schaal 9 en hoger. De gemeente investeert in de deskundigheid van medewerkers m.b.t. inkoop, aanbesteding en budgethouderschap. Rechtmatigheid op inkopen is inmiddels prima op orde.
Doelmatigheid Inkoop, contractbeheer en contractmanagement.	We willen de betrokkenheid van Inkoop verder intensiveren waar door we in staat zijn de doelmatigheid van het inkoopproces positief te beïnvloeden. Dit kan bijdragen aan het verlagen van de kosten op diverse terreinen. Het contractbeheer vormt een belangrijke schakel in de registratie van onze verplichtingen naar crediteuren. Een adequate vorm van contractmanagement de komende jaren zal eveneens fundamenteel bijdragen aan de doelmatigheid, lees verlaging van de kosten, van onze dienstverleners.
Professionaliseren informatievoorziening gericht op efficiënte dienstverlening en bedrijfsvoering.	Om het programma dienstverlening goed uit te kunnen voeren is het optimaliseren van de gemeentelijke informatiehuishouding noodzakelijk. Dit maakt onderdeel uit van het programma. De gemeente richt zich hierbij op het invoeren van procesmanagement, het versterken van functioneel beheer, meer data gedreven werken, het gestructureerd opslaan en gebruiken van informatie en verdere digitalisering en integratie van informatiesystemen.
Uitvoering geven aan de Wet open overheid, die een transparante en actief openbaar makende overheid voorstaat.	De implementatie van de Wet open overheid (Woo) blijft actueel. Naar verwachting zullen er voor 2026 categorieën voor openbaarmaking worden toegevoegd. Naast de afhandeling van Woo-verzoeken, staan de implementatie van Open Djuma (ondersteunend IT systeem) en de scholing van medewerkers op het programma.
Verbetering van informatievoorziening en interactieve communicatie met inwoners en bedrijven.	Ook in 2026 zet de gemeente Elburg zich in voor het maken en verspreiden van actuele en begrijpelijke informatie. Dit doen we in begrijpelijke taal. Het lukt steeds beter om alle teksten op B1-niveau te schrijven. De gemeente Elburg werkt aan haar website, zodat die voldoet aan de wettelijke eisen voor digitale toegankelijkheid. Het toegankelijk maken van een samenvattende eenvoudige tekst (pdf's) krijgt in deze periode extra aandacht. Het communicatiebeleid wordt in 2026 geactualiseerd. We doen dit na de gemeenteraadsverkiezingen van 2026. Dat stelt ons in staat goed in te spelen op de ambities en wensen van het nieuwe college.

Taakveld OZB-woningen

Portefeuillehouder: wethouder A.C. Sneevliet-Radstaak

Tot dit taakveld behoort de onroerendzaakbelasting op de woning. Voor 2026 zijn er geen specifieke doelen of activiteiten opgenomen.

Taakveld Belastingen overig

Portefeuillehouder: wethouder A.C. Sneevliet-Radstaak

Tot dit taakveld behoren overige gemeentelijke belastingen, zoals precariobelasting en reclamebelasting. Voor 2026 zijn er geen specifieke doelen of activiteiten opgenomen.

Verplichte beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaar	Elburg	Gelderland	Nederland	Bron	Omschrijving
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	Euro	2021 2022 2023 2024 2025	572 739 774 821 877	740 847 876 933 987	733 823 860 N.B. 957	COELO	Het gemiddelde totaalbedrag per jaar dat een éénpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	Euro	2021 2022 2023 2024 2025	659 828 864 918 980	800 914 938 996 1052	810 905 942 - 1050	COELO	Het gemiddelde totaalbedrag per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.
WOZ-waarde woningen	x € 1.000	2021 2022 2023 2024 2025	287 307 345 363 n.n.b.	281 310 365 380 n.n.b.	290 317 368 379 n.n.b.	CBS	De gemiddelde WOZ-waarde van woningen.
Demografische druk	%	2021 2022 2023 2024 2025	80,3 80,0 79,5 80,9 80,6	73,7 74,0 74,0 74,3 74,8	70,1* 70,3* 70,3* 70,4 70,7	CBS	De som van het aantal personen van 0 tot 20 jaar en 65 jaar of ouder in verhouding tot de personen van 20 tot 65 jaar.
Formatie	Fte per 1.000 inw	2021 2022 2023 2024 Begr. 2025	8,0 8,0 8,9 9,4 9,2			Gemeente	Formatie ambtelijk apparaat.
zetting	Fte per 1.000 inw	2021 2022 2023 2024 Begr. 2025	8,0 8,3 8,6 9,0 9,0			Gemeente	Formatie minus vacature-ruimte ambtelijk apparaat.
Apparaatskosten	Euro Per inw	2021 2022 2023 2024 2025	608 650 655 726 739			Gemeente	Salarissen en vergoeding ambtelijk apparaat.
Externe inhuur	% van loonsom	2021 2022 2023 2024 2025**	14 13 15 16 16			Gemeente	Externe inhuur.
Overhead	% totale lasten	2021 2022 2023 2024 2025	11 10 11 13 14			Gemeente	Lasten overhead t.o.v. lasten totaal

*= correctie aangebracht t.o.v. beleidsindicatoren in eerdere publicatie.

Financiën

Loonstijgingen 2026-2029

Bij de raming van de budgetten wordt rekening gehouden met een jaarlijkse loonstijging van 2,0% voor 2026, 5,1% voor 2027, 4,2% voor 2028 en 4,5% voor 2029. De percentages zijn afgestemd op het accres in de meicirculaire.

Salarissen	2026	2027	2028	2029
Bestuur (excl. voorstellen Perspectiefnota 2025)	1.331.449	1.399.354	1.458.127	1.523.743
Organisatie (excl. voorstellen Perspectiefnota 2025)	19.678.700	20.667.647	21.523.609	22.479.230
Voorstellen Perspectiefnota 2025	243.500	214.500	214.500	214.500
Totaal	21.253.649	22.281.501	23.196.236	24.217.473
Jaarlijkse mutatie		1.027.852	914.735	1.021.237

Structureel onvoorzien

Er is een afspraak om jaarlijks een bedrag van € 10.000 in de begroting op te nemen ter dekking van onvoorziene structurele uitgaven.

Algemene uitkering meicirculaire 2025

In de tabel hieronder staan de verwachte meerjarige uitkeringen uit het gemeentefonds op basis van de meicirculaire 2025 vermeld.

Algemene uitkering gemeentefonds meicirculaire 2025 (* 1.000)	2026	2027	2028	2029
Algemene uitkering decembercirculaire 2024	48.298	50.032	51.624	53.072
Decentralisatie-/Integratie en Specifieke uitkeringen	206	196	191	175
Taakmutaties:				
-Jeugdhulp	1.569	1.463	318	362
-Uitstel vervanging abonnementstarief Wmo	262	0	0	0
-Overige (waaronder demping terugval AU)	515	553	555	572
Loon prijs ontwikkeling (Accres)	502	497	529	585
Overige mutaties (incl. BTW compensatiefonds stelpost)	-298	-120	-97	-39
Algemene uitkering meicirculaire 2025	51.054	52.621	53.120	54.727

Meerjarencijfers per programma

Hieronder vindt u de opbouw van de lasten en baten per begrotingsjaar onder programma 0. De getoonde bedragen geven het verschil weer tussen het betreffende begrotingsjaar en het voorgaande begrotingsjaar.

0. Bestuur en ondersteuning

Meerjarencijfers per programma	Rekening	Begroting	Meerjarenbegroting 2026-2029			
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
Bestaand beleid	15.391.235	18.871.722	19.131.666	17.913.047	18.802.049	18.018.612
Meicirculaire 2025						
Mutatie algemene uitkering			3.000			
Perspectiefnota 2025						
Storting onderwijshuisvesting			520.200	520.200	520.200	520.200
Ombuiging bedrijfsvoering			-129.703	-155.005	-157.904	209.068
Stelpost bijdragen Jeugd 2028 en 2029 (Van Ark)					-1.556.000	-1.524.000
BR verkeer en vervoer aanvulling			88.000	88.000	88.000	88.000
Begroting 2026						
Diversen en loon-/prijscompensatie			-400.037	-386.376	-401.785	-237.455
Investerings				263.113	750.970	754.738
Overige verrekeningen			-202.711	-202.711	-202.711	-202.711
Investerings MIP				2.667	7.083	143.093
Renteresultaat financiering			-217.904	-214.376	-204.037	-204.037
Aanpassing stelpost onvoorzien			-10.000	-10.000	-10.000	
Vennootschapsbelasting			180.000			
Aanpassing stelposten (begrotingsruimte)			-847.391	-268.103	-322.164	-145.539
Reservemutaties						
Mutatie reserve grondexploitatie			61.711	-36.638		3.366
Onttrekking ABR i.v.m. kostendekkendheid afvalstoffenheffing						-114.648
Totaal lasten programma	15.391.235	18.871.722	18.176.831	17.513.818	17.313.701	17.308.687

Meerjarencijfers per programma	Rekening	Begroting	Meerjarenbegroting 2026-2029			
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Baten						
Bestaand beleid	57.956.074	63.399.735	63.238.452	62.622.133	63.906.178	63.469.178
Meicirculaire 2025						
Mutatie algemene uitkering			1.950.148	2.207.885	723.804	2.318.804
Perspectiefnota 2025						
Terugdraaien OZB-korting			83.893	133.308	162.449	249.630
Verhoging precario- en reclame heffing			12.000	12.000	12.000	12.000
Reservemutaties						
Verbeteren fietsoversteekplaats			400.000	800.000		
Toegankelijke dienstverlening			29.000			
Subsidieregelingen kunst en cultuur			15.000	40.000		
Beheerssysteem openbare ruimte			55.100			

Samenkracht en burgerparticipatie			30.464	-94.757	-95.924	-97.093
Herijking subsidiebeleid			50.000			
Voortzetten ouder-/kind pakket				152.000		
Cofinanciering Molenkamp			138.574	-17.105	-22.114	-22.114
Bijdrage onderhoud woonwagendstandplaatsen			100.000			
Begroting 2026						
Diversen en prijscompensatie			4.954	2.921	892	892
Inzet personeel gem. Elburg voor NoVA			190.352	192.012	193.448	195.053
OZB indexering / woningwaarden			81.164	66.345	82.769	132.327
<i>Reservemutaties</i>						
Overhead			-2.125	1.449	6.657	154.302
Overige baten en lasten			655.000			
Openbare orde en veiligheid			-3.057	-28.773	-1	-82
Verkeer en vervoer			-23.255	21.548	62.507	88.615
Onderwijshuisvesting			-212.556	-207.341	-229.987	-242.459
Onderwijsbeleid en leerlingzaken			-42.904	-2.075	-2.075	-2.075
Sportaccommodaties			-15.092			
Openbaar Groen			-372.572	-1.769	21.227	44.899
Samenkracht en burgerparticipatie			34.373			
Arbeidsparticipatie			-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
Maatwerkdienstverlening			75.494	-16.376	32.702	32.702
Riolering						-84
Afval			232.233	199.881	-36.000	-259.238
Begraafrechten			217.733	233.388	10.726	15.918
Ruimtelijke ordening			-26	3.441	3.374	3.308
Inzet vrije reserves als structurele dekking begrotingssaldo			926.000	453.000	66.000	72.000
Totaal baten programma	57.956.074	63.399.735	67.747.079	66.672.420	64.798.615	66.065.189

Saldo						
Saldo van baten en lasten	42.564.839	44.528.013	49.570.248	49.158.602	47.484.914	48.756.502

Programma 1 Veiligheid

Dit programma gaat over de aanpak van criminaliteit en de preventie daarvan in de gemeente. Ook de kosten voor de brandweer en crisisbeheersing vallen onder dit programma.

Visie

De gemeente werkt aan een zo veilig mogelijke gemeente. Een gemeente waarin:

- Inwoners zich beschermd weten en zich veilig voelen;
- Inwoners weerbaar zijn;
- Overlast en criminaliteit voorkomen worden en indien aanwezig aangepakt worden;
- Ernstige calamiteiten achterwege blijven, dan wel op een adequate wijze worden aangepakt.

Nieuw beleid en autonome ontwikkelingen

In het volgende gedeelte treft u het nieuwe beleid en de autonome ontwikkelingen voor dit programma, zoals die zijn opgenomen in de Perspectiefnota 2025.

Automatische Externe Defibrillator (AED) beschermkasten (2026, incidenteel €26.000)

Sinds 2012 maakt onze gemeente gebruik van burgerhulpverleners. Door de inzet van AED's en burgerhulpverleners ontvangt een slachtoffer met een acute circulatiestilstand, zo snel als mogelijk eerste hulp. In onze gemeente wordt momenteel gebruik gemaakt van meer dan 40 AED's die verspreid door de gemeente zijn gepositioneerd. Een groot deel van de AED's is in eigendom van onze gemeente. Onderhoud, incidentele uitbreiding of vervanging wordt vanuit de lopende begroting gefinancierd.

Twee jaar terug is gestart met het vervangen van een groot aantal AED's. Ter bescherming van de AED's en om de bedrijfscontinuïteit te waarborgen is het nu noodzakelijk om ook de buitenkasten te vervangen.

Strategisch Adviseur Openbare Orde en Veiligheid

Door de toename van de regionale samenwerking hebben de burgemeesters en secretarissen besloten om een Strategisch Adviseur Openbare Orde en Veiligheid aan te stellen die zich gaat inzetten om de verbinding op ambtelijk en bestuurlijk niveau te versterken. Deze functionaris gaat de gezamenlijke uitdagingen op landelijk en regionaal niveau samenbrengen en eenduidig beleid aanjagen.

Evenementen(veiligheid)beleid

Veel organisatoren van evenementen lopen aan tegen uitvoeringsproblemen bij het organiseren van sociaal maatschappelijk relevante activiteiten. Gezien het belang van deze activiteiten voor de cohesie, verbinding en lokale betrokkenheid gaat het college onderzoeken of ondersteuning door de gemeente mogelijk en haalbaar is.

Voor het verruimen van de parkeercapaciteit tijdens evenementen worden diverse overloopterreinen ingezet. In verband met toekomstige ontwikkelingen én bestuurlijke keuzes concurreren de huidige bestemmingen met toekomstige ontwikkelingen en dus bestemmingen. Op voorhand zijn geen directe structurele duurzame alternatieven beschikbaar. Het college gaat een onderzoek starten naar enkele opties. Dit onderzoek heeft een belangrijke relatie met het actualiseren van het evenementenbeleid.

Weerbaarheid, veerkracht en (bedrijfs)continuïteit

Door internationale spanningen (geopolitieke verhoudingen) en de effecten van klimaatverandering is er een toenemende kans op een crisis met maatschappelijk ontwrichtende effecten. Voorbeelden:

- Hybride aanval
- Militair conflict
- Crises of ramp
- Grootschalige overstroming
- Onbeheersbare natuurbrand

- Pandemie
- Langdurige uitval van vitale processen

Voor ons als gemeente is de oorzaak minder relevant en gaat het vooral om de omvang en impact van de effecten op onze gemeente. Vandaar dat nu, meer dan anders, van elke gemeente wordt verwacht dat ze zich voorbereiden op een grootschalige crisis. Dit is geen opdracht voor de gemeenten alleen, dit geldt voor alle overheidslagen, het bedrijfsleven en de samenleving.

Samenwerkende partijen

We werken aan de beoogde maatschappelijke effecten samen met verbonden partijen en samenwerkingsverbanden.

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Politie Noord- en Oost-Gelderland • Openbaar Ministerie • Inwoners en bewonersorganisaties • Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland • Regionaal Informatie- en Expertisecentrum • NOG Veiligheidshuis • Veilig Thuis • Woningcorporaties | <ul style="list-style-type: none"> • Buurtbemiddeling • Winkeliers, bedrijven, horeca • Schoolbesturen • Halt • Maatschappelijke organisaties • (Sport)verenigingen • Samenwerking gemeenten Noord-Veluwe • Defensie |
|---|--|

Doelen en activiteiten taakvelden

Taakveld Crisisbeheersing en brandweer

Portefeuillehouder: burgemeester J.N. Rozendaal

Tot dit taakveld behoren alle reguliere taken van de brandweer en taken in verband met het beperken en bestrijden van rampen en zware ongevallen.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Migratie: Waar nodig en mogelijk primaire en brede opvang aanbieden	De oorlog in Oekraïne duurt voort: Het coördineren en in standhouden van de gemeentelijke opvanglocaties en het begeleiden van de primaire opvanglocaties blijft een kerntaak. Aangezien er naast een tekort aan reguliere opvangplekken behoefte is aan specifieke zorgplekken neemt de gemeente deel aan regionale gezamenlijke zorgvoorziening(en).
Goed voorbereid zijn op incidenten, rampen en crises	Meer dan anders, wordt van onze gemeente verwacht dat we ons voorbereiden op een grootschalige crisis. • Onderhouden van de zelfredzaamheid en het zelforganiserend vermogen van de eigen (bestuurlijke) organisatie, inwoners, bedrijven en instellingen. • Onderhouden van netwerk en de samenwerking tussen de diverse hulpdiensten en partners.

Taakveld Openbare orde en veiligheid

Portefeuillehouder: burgemeester J.N. Rozendaal

Tot dit taakveld behoren alle gemeentelijke taken op het gebied van de openbare orde en veiligheid en handhaving openbare orde, buitengewoon opsporingsambtenaar.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Overlast tot een minimum beperken	Afhankelijk van de situatie worden passende maatregelen ingezet.
Meer zichtbaarheid van onze boa's, ook in de avonduren	Indicatie inzet Boa's via Handhavingsuitvoeringsprogramma. In het Handhavingsuitvoeringsprogramma is opgenomen dat minimaal éénmaal per week een avonddienst wordt ingepland. Deze diensten vinden primair, maar niet uitsluitend, plaats in het weekend op de vrijdag- of zaterdagavond.
Contact leggen met jeugdgroepen	Inzet van Jeugdboa's. Wij hebben een tweetal hiertoe recent opgeleide boa's in dienst. Zij werken in dit kader ook met hun collega's samen uit de omliggende gemeenten op de Noord-Veluwe.
Minder schade	Lik-op-stuk en een actief schadeverhaal bij de daders. Bij schade aan gemeente-eigendom wordt aangifte gedaan (door beheer/buitendienst. Ondersteuning door boa mogelijk).
Minder drugsgebruik en overlast	Handhaving op gebruik en verkoop van drugs. Bestuursrechtelijke handhaving n.a.v. rapportage van politie (Damoclesbeleid).
Bijdragen aan verantwoord en beperkt gebruik en verstrekking van alcohol	Handhaving op verstrekking van alcohol in de reguliere en para-commerciële horeca aan minderjarigen. Jaarlijkse controles d.m.v. mystery guest.
Een hoge graad van fysieke en sociale veiligheid in onze gemeente	Onder andere uitvoering geven aan het Integraal veiligheidsplan. Drie regionale speerpunten zijn: • Jeugd & Veiligheid • Ondernijning • Digitale criminaliteit
Een hoge graad van fysieke en sociale veiligheid in onze gemeente	(Jeugd)overlast voorkomen en tegengaan door in te zetten op preventie en handhaving.
Vermindering ergernis en overlast	Doorgaan met handhaving met een gewijzigde prioritering: minder inzetten op hondenpoep en meer op jeugdoverlast. Daarbij zetten we jeugdboa's in. Daarnaast is de gewijzigde prioritering in het Handhavingsuitvoeringsprogramma verwerkt.

Verplichte beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaar	Elburg	Gelderland	Nederland	Bron	Omschrijving
Winkeldiefstal	per 1.000 inw	2021 2022 2023 2024	0,4 0,2 0,6 0,4	1,6 1,9 2,1 1,8	1,8 2,3 2,5 2,2	CBS	Het aantal winkeldiefstallen per 1.000 inwoners.
Diefstal uit woning	per 1.000 inw	2021 2022 2023 2024	0,9 0,6 0,8 1,3	1,3 1,3* 1,2* 1,2	1,4 1,4 1,3 1,2	CBS	Het aantal diefstallen uit woningen, per 1.000 inwoners.
Geweldsmisdrijven	per 1.000 inw	2021 2022 2023 2024	1,9 3,4 2,5 2,3	3,4 3,7 3,5* 3,5	4,4 4,5* 4,2* 4,3	CBS	Het aantal geweldsmisdrijven, per 1.000 inwoners. Voorbeelden van geweldsmisdrijven zijn seksuele misdrijven, levensdelicten zoals moord en doodslag, bedreiging en mishandeling, etc.
Jongeren met een delict voor de rechter	%	2021 2022 2023 2024	0 1 1 1	1 1 1 1	1 1 1 1	CBS	Het percentage jongeren (12-21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen.
Vernieling en beschadiging	per 1.000 inw.	2021 2022 2023 2024 2025	5,5 6,1 4,8 3,8 3,8	5,7 5,6 5,2 4,9 n.n.b	6,1 6,0 5,8 5,7 n.n.b	CBS	Het aantal vernielingen en beschadigingen, per 1.000 inwoners.
Verwijzingen Halt per 1.000 inwoners van 12-18 jaar	per 10.000 inw.	2021 2022 2023 2024	9 12 8 5	8 7 8 8	8 8 9 9	Halt	Het aantal verwijzingen Halt per 10.000 inwoners van 12 tot 18 jaar. Jongeren van 12 tot 18 jaar die een licht strafbaar vergrijp plegen, worden door de politie of leerplichtambtenaren naar Bureau Halt verwezen voor een passende Halt-straf. Zij krijgen leeropdrachten en er volgen gesprekken met de jongere en de ouders. Op deze manier kunnen jongeren rechtzetten wat zij fout hebben gedaan, zonder dat zij in aanraking komen met het Openbaar Ministerie.

*= correctie aangebracht t.o.v. beleidsindicatoren in eerdere publicatie.

Financiën

Meerjarencijfers per programma

Hieronder vindt u de opbouw van de lasten en baten per begrotingsjaar onder programma 1. De getoonde bedragen geven het verschil weer tussen het betreffende begrotingsjaar en het voorgaande begrotingsjaar.

1. Veiligheid						
Meerjarencijfers per programma	Rekening 2024	Begroting 2025	Meerjarenbegroting 2026-2029			
			2026	2027	2028	2029
Lasten						
Bestaand beleid	2.408.713	2.577.116	2.565.000	2.669.364	2.707.185	2.706.915
Begroting 2026						
Diversen en prijscompensatie			-7.990	-7.136	-8.520	21.632
Perspectiefnota 2025						
AED beschermkosten			26.000			
Totaal lasten programma	2.408.713	2.577.116	2.583.010	2.662.228	2.698.665	2.728.547
Baten						
Bestaand beleid	60.178	31.868	32.912	34.015	34.738	34.738
Totaal baten programma	60.178	31.868	32.912	34.015	34.738	34.738
Saldo						
Saldo van baten en lasten	-2.348.535	-2.545.248	-2.550.098	-2.628.213	-2.663.927	-2.693.809

Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat

Dit programma gaat over mobiliteit. Denk aan de aanleg en het onderhoud van wegen en (fiets)paden. Ook de (recreatieve) vaart valt onder dit programma, zoals het onderhouden van havens en waterwegen.

Visie

De gemeente Elburg werkt aan een duurzame en veilige verkeersomgeving. Het verkeersbeleid staat in het Gemeentelijk Verkeer- en Vervoerplan (GVVP). De gemeente Elburg stimuleert duurzame manieren van vervoer zoals fiets of openbaar vervoer in het woon-werkverkeer. Met het convenant Duurzaam Veilig werken we aan de verkeersveiligheid. Onze gemeente werkt aan een goede leefomgeving en een totaal aanpak van de openbare ruimte. Het beheerplan Openbare Ruimte is hiervoor de basis.

Nieuw beleid en autonome ontwikkelingen

In het volgende gedeelte staat het nieuwe beleid en de autonome ontwikkelingen voor dit programma, zoals die zijn opgenomen in de Perspectiefnota 2025.

Fietsoversteken provinciale weg ter hoogte van Molenweg, Bagijnendijkje & Kopse Waard

(2026 incidenteel € 400.000, 2027 incidenteel € 800.000)

Het gaat om het realiseren van twee middenbermen ter hoogte van de Molenweg en de Kopse Waard en om een rotonde ter hoogte van het Bagijnendijkje. De rotonde gaat gepaard met maatregelen aan de parallelweg. De rotonde zorgt ook voor snelheidsverlaging, noodzakelijk voor een veilige fietsoversteek op deze plek. Het gaat om cofinanciering op een provinciale investering.

Beheerplan vervoermiddelen (vanaf 2026 structureel € 88.400)

Op basis van het geactualiseerde vervangingsschema vervoermiddelen is extra storting in de reserve vervoermiddelen toegekend. Hiermee is de voeding van de reserve vervoermiddelen voldoende om tijdig de noodzakelijke vervangingen te kunnen doen.

Mobiliteitsonderzoek

Het gaat om een onderzoek naar de mobiliteit op ons lokale en regionale wegennet ten gevolge van de woningbouw in de WVG-gebieden. Dit onderzoek naar de mobiliteit ten gevolge van onze WVG gebieden en andere ontwikkelingen wordt meegenomen bij en gefinancierd uit de gelden voor de Corridor Flevoland/A28 en het WVG-gebied Elburg.

Samenwerkende partijen

De gemeente Elburg werkt aan de beoogde maatschappelijke effecten samen met verbonden partijen en samenwerkingsverbanden. Onder andere:

- Samenwerking Noord-Veluwe op beleids- en programmaniveau.
Het uitvoeringsprogramma Noord-Veluwe Bereikbaar bevat projecten op regionale schaal om de doorstroming op de A28 op peil te houden. De gemeente Elburg neemt hieraan deel. Voor de gemeente Elburg zijn de projecten 'hub 't Harde' en 'perifere snelbuslijnen Veluwe-Zwolle' het meest van belang.
- Kop van de Veluwe op programmaniveau.
In de samenwerkingsagenda staat het onderzoeksproject 'corridor Flevoland-Veluwe, met hub 't Harde als knooppunt' benoemd, waarin aandacht wordt gevraagd voor de bereikbaarheid van het gebied tussen Dronten en 't Harde, en de functie van een overstappunt op trein en bus daar waar A28, N309 en spoorlijn bij elkaar komen.
- Basismobiliteit: Elburg is de regionale coördinator.

Doelen en activiteiten taakvelden

Taakveld Verkeer en vervoer

Portefeuillehouder: wethouder L. Oosterloo

Tot dit taakveld behoren de taken op het gebied van verkeer te land en bijbehorende infrastructuur.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Voldoen aan de landelijke doelstellingen 'Duurzaam Veilig'.	Meer inzet op veilig weggebruik, zoals snelheid remmende maatregelen, bebording, meer overzicht, goed bruikbare trottoirs, ook voor minder valide mensen.
Veilige fietsoversteken op provinciale wegen in de gemeente	De provincie heeft toegezegd de fietsoversteekplaatsen over de N309 ter hoogte van de Nieuwstadsweg en de Stoopschaarweg de komende jaren te verbeteren. We ondersteunen bij het voorbereiden, financieren en uitvoeren van de plannen.
De fysieke ruimte, inclusief voorzieningen zoals meubilair, speeltoestellen, e.d., is van goede kwaliteit en biedt voldoende mogelijkheden om te ontspannen, recreëren en bewegen. Grote betrokkenheid bij de eigen woonbuurt.	De openbare ruimte wordt onderhouden op basis van het kwaliteitsniveau dat is vastgelegd in beheerplan openbare ruimte. We betrekken inwoners bij plannen over de inrichting van de woonomgeving. Initiatieven van inwoners voor de woonomgeving ondersteunen we zoveel mogelijk.
Stimuleren van slimme en duurzame mobiliteit. Waarborgen van de bereikbaarheid van de gemeente Elburg.	Realiseren fietsstimuleringsplannen m.b.t.: • Fietsveiligheid; • Fietsenstallingscapaciteit; • Ontbrekende schakels in het fietspadennet; • Bevordering fietsverkeer naar station en (winkel)centra; • Oversteekbaarheid van provinciale wegen en realisatie van plannen zoals de fietsoversteek Oostelijke rondweg bij de Vletstraat
Waarborgen van de bereikbaarheid van de gemeente	Ontwikkeling Hub t Harde: starten met de preverkenning voor Hub 't Harde en uitvoeren handelingsperspectief III over al dan niet omklappen van het station.

Taakveld Parkeren

Portefeuillehouder: wethouder L. Oosterloo

Tot dit taakveld behoren ontwikkeling en beheer van (afzonderlijke) parkeervoorzieningen.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Zorgen voor voldoende parkeercapaciteit op acceptabele loopafstand	Aanleg van voldoende parkeerplaatsen in nieuwe en desgevraagd bestaande woonwijken.

Financiën

Meerjarencijfers per programma

Hieronder vindt u de opbouw van de lasten en baten per begrotingsjaar onder programma 2. De getoonde bedragen geven het verschil weer tussen het betreffende begrotingsjaar en het voorgaande begrotingsjaar.

2. Verkeer, vervoer en waterstaat						
Meerjarencijfers per programma	Rekening 2024	Begroting 2025	Meerjarenbegroting 2026-2029			
			2026	2027	2028	2029
Lasten						
Bestaand beleid	3.139.551	4.061.467	3.938.996	3.964.625	4.092.077	4.074.397
Perspectiefnota 2025						
Storting bouwwerken			505.000	30.000	30.000	30.000
Verbeteren fietsoversteekplaatsen			400.000	800.000		
Begroting 2026						
Investerings			-6.941	41.163	33.605	62.291
Diversen en prijscompensatie			-191.120	-171.894	-200.526	-122.345
Totaal lasten programma	3.139.551	4.061.467	4.645.935	4.663.894	3.955.156	4.044.343
Baten						
Bestaand beleid	495.043	454.713	465.851	483.028	497.038	509.301
Perspectiefnota 2025						
Verhoging havengelden			30.000	30.000	30.000	30.000
Totaal baten programma	495.043	454.713	495.851	513.028	527.038	539.301
Saldo						
Saldo van baten en lasten	-2.644.509	-3.606.754	-4.150.084	-4.150.866	-3.428.118	-3.505.042

Programma 3 Economie

De gemeente stimuleert op verschillende manieren de lokale economie. Dit gaat met inzet van het bedrijfsloket, verschillende (digitale) media, informatieve bijeenkomsten en door samen te werken met het bedrijfsleven. Ook werkt de gemeente aan het ontwikkelen van bedrijventerreinen en het toekomstbestendig houden van winkelgebieden. Toerisme is een belangrijke pijler van onze economie.

Visie

Economie

Werk is belangrijk in het leven van mensen. Werk geeft structuur aan het leven, zorgt voor financiële onafhankelijkheid en voor zelfredzaamheid. Daarnaast bevordert een bloeiend bedrijfsleven de kracht en leefbaarheid van de lokale gemeenschap. We hebben een divers aanbod aan ondernemingen in de maakindustrie, de detailhandel, de zorg, de vrijetijdseconomie. Ook Defensie is een belangrijke werkgever in onze gemeente. Met de groei van Elburg willen we meer werkgelegenheid creëren, door ruimte te bieden aan bestaande bedrijven die willen groeien. Ook besteden we aandacht aan de komst van nieuwe bedrijven. Samen met ondernemers willen we de bedrijvigheid en detailhandel toekomstbestendig maken. Hiervoor kijken we naar groeimogelijkheden, naar mogelijkheden voor verduurzaming en naar verbetering van de bereikbaarheid. Ons diverse winkelaanbod willen we behouden.

Recreatie en toerisme

De gemeente Elburg heeft ook recreanten en toeristen veel te bieden; van monumentale panden, een historische haven die uitmondt op de Randmeerkust tot de Veluwe bossen, zandverstuivingen en uitgestrekte weidegebieden. Daarnaast natuurlijk de eeuwenoude historie, waaronder Hanzestad Elburg. Door de unieke combinatie van cultuur, erfgoed en natuur is het een toplocatie voor bezoekers. We willen bezoekers verleiden een meerdaags bezoek te brengen, niet alleen in het hoogseizoen maar ook op andere momenten in het jaar. Toerisme en recreatie dragen bij aan onze lokale economie, de werkgelegenheid en aan het in stand houden van voorzieningen en erfgoed. We hebben aandacht voor een gezonde balans, zodat de leefbaarheid van onze woonomgeving niet onder druk komt te staan.

Regionale samenwerking Kop van de Veluwe

De samenwerking in de Kop van de Veluwe (KvdV) heeft zich de afgelopen jaren ontwikkeld. In verschillende opgaven en projecten werken de gemeenten samen met ondernemers, onderwijs en maatschappelijke partners aan ruimtelijke en economische doelen. De Samenwerkingsagenda is daarbij leidend. Daarnaast nemen de activiteiten van de Regio Zwolle toe, zowel op bestuurlijk als ambtelijk vlak. Voor de coördinatie van het lidmaatschap van zowel Regio Zwolle als de Kop van de Veluwe is een lokale accounthouder onmisbaar. Deze zorgt voor een duidelijke communicatie en afstemming op zowel bestuurlijk als ambtelijk niveau.

Hub 't Harde

Hub 't Harde is een van de gebiedsopgaven binnen de samenwerkingsagenda van de Kop van de Veluwe. Hub 't Harde bestaat uit het opwaarderen van het station, verbeteren van de bereikbaarheid, aansluiting met de corridor naar Flevoland en uiteindelijk indien mogelijk het omklappen van het station of optimaliseren van het station op de huidige locatie. De ontwikkeling biedt ook kansen voor kantoorfuncties in de omgeving en herontwikkeling van bedrijventerrein Het Spoor. De eerste vervolgstap is het verkrijgen van cofinanciering voor de rijksbijdrage Bestuurlijke Overleggen Meerjarenprogramma Infrastructuur, Ruimte en Transport (BO MIRT). Daarin is het handelingsperspectief III (onderzoeken of het omklappen van het station haalbaar is of dat ingezet moet worden op optimaliseren van het station op de huidige plek) een belangrijke eerste stap. Dit perspectief gaat duidelijkheid geven over de gebiedsopgave rondom het station. De concept bestuursovereenkomst voor de samenwerkende gemeenten en provincie Overijssel en Gelderland voor het veiligstellen van de middelen is inmiddels gereed.

Samenwerkende partijen

We werken aan de beoogde maatschappelijke effecten samen met verbonden partijen en netwerkpartners.

- Regio Zwolle, incl. Kennispoort
- Samenwerkingsverband Kop van de Veluwe
- Hanzesteden Marketing
- Visit Veluwe
- Plaatselijke en regionale ondernemersverenigingen
- Veluwe op 1 (Veluwe Alliantie)
- Regionaal Programma Vitale Vakantieparken
- Gastvrije Randmeren

Doelen en activiteiten taakvelden

Taakveld Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Portefeuillehouder: burgemeester J.N. Rozendaal- regionale samenwerking

Portefeuillehouder: wethouder L. Oosterloo – Hub 't Harde

Portefeuillehouder: wethouder L. Oosterloo – bedrijventerreinen

In dit taakveld staan de activiteiten opgenomen die gaan over het scheppen van de goede randvoorwaarden voor bedrijvigheid binnen de gemeente Elburg.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Een blijvende goede bereikbaarheid van het bedrijventerrein Kruismaten en een autoluwe en verkeersveilige Havenkade.	Maakt deel uit van gebiedsopgave Kop van de Veluwe m.b.t. de corridor Flevo-land – Veluwe, met hub 't Harde als knooppunt. Element hierin is een visie op Kruismaten als nadere uitwerking van de omgevingsvisie.
Versterken inzet op Regio Zwolle	Inzet op strategische samenwerking in Regio Zwolle en Kop van de Veluwe door een centrale accounthouder. Actieve deelname aan regionale programma's, projecten en activiteiten die toegevoegde waarde bieden aan Elburg.
Verlaging filedruk op A28 en toename reizigersaantallen ov (trein, bus) en fiets.	Uitvoering quick wins uit het Integraal Handelingsperspectief fase 1 en 2 hub 't Harde is in voorbereiding. Busmaatschappij onderzoekt de mogelijkheden van een rechtstreekse busverbinding tussen Hub 't Harde en werklocaties in Zwolle. Uitvoering Integraal Handelingsperspectief fase III voor versterking hub-functie station.
Gedragen en georganiseerd parkmanagement op alle bedrijventerreinen van Elburg	Organiseren van bedrijven op de verschillende bedrijventerreinen, gezamenlijk met de bedrijvenkring parkmanagementorganisaties opzetten.
Herontwikkeling locatie gemeentewerf aan Het Straatje	Onderzoek naar en besluitvorming over de gewenste omvang en doelgroep van bedrijfskavels op de locatie gemeentewerf aan Het Straatje.
Vorbereiding ontwikkeling Broeklanden III i.s.m. Oldebroek	Onderzoek naar de mogelijke realisatie van een bedrijventerrein aansluitend op Broeklanden i.s.m. gemeente Oldebroek.
Locatieanalyse van kansrijke locaties voor uitbreiding van bestaande of ontwikkeling van nieuwe bedrijventerreinen	Onderzoek naar bedrijfslocaties die zouden kunnen worden ontwikkeld, waarvoor de beschikbare bedrijfsruimte toeneemt en economische groei voortgezet kan worden.

Taakveld Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen

Portefeuillehouder: wethouder L. Oosterloo - economie

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Versterken van vesting als optimaal winkel-, horeca- en recreëergebied	Voortzetting van de inzet van een centrummanager, en daarmee verder versterken van de organisatiegraad van ondernemers en vastgoedeigenaren. Uitwerken en implementeren van het toekomstbeeld dat met de partners in de vesting is opgesteld.
Goede aansluiting op het Ontwikkelfonds van Regio Zwolle om daarmee bij- en omscholing te stimuleren en de arbeidsmarkt flexibeler te maken	Ondernemers stimuleren om subsidieaanvragen te doen bij het Ondernemersfonds van de Regio Zwolle via de bedrijfsbezoeken en mediapubliciteit.

Taakveld Economische promotie

Portefeuillehouder: wethouder B. Jeensma

Tot dit taakveld behoren activiteiten gericht op het "op de kaart zetten" van de gemeente.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Meer meerdaags verblijfsrecreatie en nieuw verblijfsaanbod	De gemeente Elburg zet in op de vitaliteit en kwaliteit van het bestaande aanbod. De gemeente Elburg stimuleert ondernemers over (de toekomst van) hun park na te denken en te blijven ontwikkelen en innoveren. Hierbij werken we ook samen met het regionale programma Vitale Vakantieparken. Uitkomsten uit het onderzoek naar de verblijfsrecreatiesector in de gemeente Elburg dat in 2025 is uitgevoerd, worden verwerkt in (gemeentelijke) visie en beleid. Het geeft (nieuwe) beleidsmatige kaders en handvatten voor nieuwe ontwikkelingen door ondernemers.
Meer meerdaags bezoek, spreiding van bezoekers en seizoen verlenging door aanbodontwikkeling. Meer overnachtingen.	We zetten in op versterking en vernieuwing van toeristische voorzieningen en aanbod, ook in het voor- en naseizoen en winter. Bijv. de routenetwerken en bijbehorende voorzieningen, de verkenning naar ontwikkelpotentie van de Stredam. We stimuleren ondernemers om samen te werken en verbindingen te leggen tussen het toeristisch-recreatieve aanbod.
1 ruiter- en menneren netwerk 1 wandelnetwerk 1 mountainbike-route Aanvullende voorzieningen zoals informatieborden Beheer en onderhoud	We starten met een revisie van het fietsnetwerk. Dit doen we in samenhang met (de ontwikkeling van) ontvangstlocaties en bijbehorende voorzieningen.
Toeristisch benutten van de strekdam en het water.	We ronden een verkenning naar de toeristisch-recreatieve ontwikkelpotentie van de Stredam af. Afhankelijk van de uitkomsten van deze verkenning, bereiden we eventuele vervolgstappen voor.
Lokale samenwerking binnen de vrijetijdsector uitbouwen en stimuleren	Stimuleren en ondersteunen van thema-, informatie en/of netwerkbijeenkomsten voor ondernemers in de vrijetijdsector.
Actieve participatie in samenwerkingsverbanden	Regionale samenwerkingen voortzetten. Uitvoering van projecten, voortkomend uit de samenwerkingen Veluwe Alliantie, Noord-Veluwe, Hanzesteden marketing, Gastvrije Randmeren.

Verplichte beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaar	Elburg	Gelderland	Nederland	Bron	Omschrijving
Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inw 15-64jr	2021	138*	151*	165*	LISA	Het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-65 jaar.
		2022	143*	159*	173*		
		2023	148	166	182		
		2024	n.n.b.	n.n.b.	n.n.b.		
Banen	per 1.000 inw 15-64jr	2021	698*	787*	805*	LISA	Het aantal banen, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-74 jaar.
		2022	706*	814*	825*		
		2023	729*	831*	837*		
		2024	n.n.b.	n.n.b.	n.n.b.		
Functiemenging	%	2021	51*	53	53	LISA	De functiemengingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken). Bij een waarde van 50 zijn er evenveel woningen als banen.
		2022	52	54	54		
		2023	53	54	54		
		2024	n.n.b.	n.n.b.	n.n.b.		

*= correctie aangebracht t.o.v. beleidsindicatoren in eerdere publicatie.

Financiën

Meerjarencijfers per programma

Hieronder vindt u de opbouw van de lasten en baten per begrotingsjaar onder programma 3. De getoonde bedragen geven het verschil weer tussen het betreffende begrotingsjaar en het voorgaande begrotingsjaar.

3. Economie						
Meerjarencijfers per programma	Rekening 2023	Begroting 2025	Meerjarenbegroting 2026-2029			
			2026	2027	2028	2029
Lasten						
Bestaand beleid	1.151.790	1.435.950	1.147.644	1.049.267	1.067.706	1.067.553
Begroting 2026						
Grondexploitatie verrekening			112.957	115.279	117.327	117.327
Diversen en prijscompensatie			-100.165	-11.424	-4.096	18.821
Totaal lasten programma	1.151.790	1.435.950	1.160.436	1.153.122	1.180.937	1.203.701
Baten						
Bestaand beleid	1.467.319	839.168	1.232.256	675.880	700.230	700.230
Perspectiefnota						
Verhoging marktgelden, forensen- en toeristenbelasting			58.000	58.000	58.000	58.000
Begroting 2026						
Doorbelasting salarissen grondexploitatie			55.229	58.517	60.106	87.093
Grondexploitatie bedrijventerreinen			68.664			
Totaal baten programma	1.467.319	839.168	1.414.149	792.397	818.336	845.323
Saldo						
Saldo van baten en lasten	315.529	-596.782	253.713	-360.725	-362.601	-358.378

Programma 4 Onderwijs

Alle activiteiten die de gemeente uitvoert rondom onderwijs en ondersteunen van de ontwikkeling van kinderen, ieder op zijn of haar eigen tempo, vallen onder dit programma. De ontwikkeling van kinderen wordt gevolgd door een samenwerking tussen ouders, het CJG, de kinderopvang en het (basis)onderwijs. De gemeente is verantwoordelijk voor het lokale onderwijsbeleid, leerlingenvoorzieningen, het onderwijsachterstandenbeleid en onderwijs-huisvesting voor openbaar en bijzonder onderwijs.

Visie

Alle kinderen in Elburg hebben een veilige en rijke speel- en leeromgeving waarin zij zich optimaal kunnen ontwikkelen. Er is een stevige samenwerking tussen alle betrokken partijen over de kwaliteit van de kinderopvang en het (basis)onderwijs, de gewenste doelen en hoe die te bereiken.

Leerlingen kunnen voor het volgen van basis- en voortgezet onderwijs zo dicht mogelijk bij huis naar school. Dat geldt voor alle leerlingen, ook buiten het regulier onderwijs. We streven naar passend onderwijs binnen de eigen gemeentegrenzen. Inzet is om in elke kern minimaal één basisschool te behouden.

Nieuw beleid en autonome ontwikkelingen

In het volgende gedeelte treft u het nieuwe beleid en de autonome ontwikkelingen voor dit programma, zoals die zijn opgenomen in de Perspectiefnota 2025.

Integraal huisvestingsplan (IHP) (vanaf 2025 structureel € 265.000)

Het IHP is een integraal plan voor de gehele onderwijshuisvesting binnen de gemeente Elburg. Deze is in 2025 herijkt en vastgesteld door de gemeenteraad. De instandhouding van onderwijsgebouwen is een wettelijke taak. De financiering hiervan is met dit voorstel gebaseerd op de inhoudelijke beleidskeuzes van het IHP zoals afgelopen voorjaar besproken in de raad, op het ambitieuze scenario met nieuwbouw voor twee basisscholen en uitgaande van 83% financiering door de gemeente en geen rekening houdende met een opslag van 25%. Bij de perspectiefnota is besloten € 265.000 structureel toe te voegen aan de reserve onderwijshuisvesting. Bij de eerstvolgende herijking wordt beoordeeld of de middelen toereikend zijn om de gestelde doelen te realiseren.

Samenwerkende partijen

De gemeente Elburg werkt aan de beoogde maatschappelijke effecten samen met verbonden partijen en samenwerkingsverbanden, onder andere:

- CJG (Centrum Jeugd en Gezin)
- Kinderopvangcentra
- Icare
- Stichting WIEL
- @Roberts

Doelen en activiteiten taakvelden

Taakveld Onderwijshuisvesting

Portefeuillehouder: wethouder J.W. Simonse

Tot dit taakveld behoren de gemeentelijke taken op het gebied van onderwijshuisvesting voor openbaar en bijzonder onderwijs.

Speerpunten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Goede onderwijsgebouwen conform definitie IHP	Uitvoering geven aan het nieuwe IHP.

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Onderwijs afgestemd op de behoeften van de leerling. Keuzevrijheid en ruimte voor alle soorten onderwijs. Alle scholen in 2050 energieneutraal.	In samenwerking met de scholen kaders stellen (kwalitatief en kwantitatief) waarbinnen de gemeente bijdraagt aan voldoende en passende huisvesting voor onderwijs. Aanvragen bekostiging voorziening huisvesting onderwijs worden conform procedure Verordening behandeld. Bij de eerstvolgende herijking van het IHP wordt uitvoering gegeven aan de motie bij de perspectiefnota 2025 om te beoordelen of er voldoende financiële middelen beschikbaar zijn om de gestelde doelen uit de algemene visie – passende, toekomstbestendige en duurzame onderwijshuisvesting – te kunnen realiseren.

Taakveld Onderwijsbeleid en leerlingen zaken

Portefeuillehouder: wethouder J.W. Simonse

Tot dit taakveld behoren het lokaal onderwijsbeleid en de leerlingenvoorzieningen.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Onderwijs afgestemd op de behoeften van de leerling. Keuzevrijheid en ruimte voor alle soorten onderwijs.	Stimuleren van de realisatie van een dekkend netwerk passend onderwijs door de scholen in de gemeente Elburg. Doorlopende activiteit, gebaseerd op het implementatieplan binnen het programma JES.
Alle jeugdigen in Elburg zijn taalvaardig.	Doorlopende inzet op: • voor- en vroegschoolse educatie (vve): speerpunten zijn het voortzetten van de functie van de projectleider vve, voortzetten van gezamenlijke vve-scholing kinderopvang en basisonderwijs, resultaatafspraken en vve-convenant herijken. • onderwijsachterstandenbeleid: de samenwerking van de ketenpartners verder optimaliseren d.m.v. het programma JES, werk- en procesafspraken herijken/aanscherpen, nieuwe initiatieven onderzoeken en waar mogelijk uitrollen. • vanuit vve en het onderwijsachterstandenbeleid de samenwerking versterken met de laaggeletterdheid. • de Taalklas
Alle jeugdigen ontwikkelen zich in een doorgaande leerlijn zo optimaal mogelijk.	Ondersteunen en bijstellen van initiatieven op het snijvlak passend onderwijs en gemeentelijke beleidsterreinen, zoals jeugdhulp en onderwijsachterstandenbeleid. Dit komt samen binnen het programma JES. Hierbij wordt ingezet op het versterken van de samenwerking tussen: onderwijs, CJG, welzijnswerk, ouders, kinderopvang en de gemeente.
Er zijn geen thuiszitters in Elburg	Vanuit het programma JES is er een werkgroep “Thuiszitter en Vrijstellingen” opgericht. Vanuit deze werkgroep gaan er activiteiten ontwikkeld worden om het aantal thuiszitters en vrijstellingen terug te dringen.
De leerlingen in Elburg ontwikkelen zich veilig en zo optimaal mogelijk.	Dit is de basisdoelstelling van het programma JES. Alle doelstellingen en activiteiten binnen het implementatieplan JES (welke iedere twee jaar ontwikkeld wordt) dragen bij aan de doelstelling.
NT2 leerlingen ontvangen passend onderwijs	De gemeente Elburg biedt de NT2 leerlingen die woonachtig zijn in Elburg onderwijs aan middels een Taalklas met goed gekwalificeerd personeel zodat deze leerlingen na verloop van tijd in kunnen stromen in het regulier onderwijs. Dit is een doorlopende activiteit gerealiseerd binnen het programma JES.

Verplichte beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaar	Elburg	Gelder-land	Neder-land	Bron	Omschrijving
Absoluut verzuim	Per 1.000 inw 5-18jr	2021 2022 2023 2024	N.B. N.B. N.B. n.n.b.	2,7 5,0 5,4 n.n.b.	2,7 4,2 6,3 n.n.b.	Ingrado	Het aantal leerlingen dat niet staat ingeschreven op een school.
Relatief verzuim	Per 1.000 inw 5-18jr	2021 2022 2023 2024	8 8 15 n.n.b.	18 22 24 n.n.b.	20 24 27 n.n.b.	Ingrado	Het aantal leer- of kwalificatieplichtige leerlingen waarbij sprake is van meer dan 16 uur ongeoorloofd verzuim gedurende 4 opeenvolgende lesweken.
Voortijdige schoolverlaters	% inw 12-23jr	2021 2022 2023 2024	1,7 1,6 1,3 1,9	1,7 2,1 2,2 2,1	1,9 2,4 2,3* 2,3	DUO	Het percentage van het totaal aantal leerlingen (12 tot 23 jaar) dat voortijdig, dat wil zeggen zonder startkwalificatie, het onderwijs verlaat.

*= correctie aangebracht t.o.v. beleidsindicatoren in eerdere publicatie.

Financiën

Meerjarencijfers per programma

Hieronder vindt u de opbouw van de lasten en baten per begrotingsjaar onder programma 4. De getoonde bedragen geven het verschil weer tussen het betreffende begrotingsjaar en het voorgaande begrotingsjaar.

4. Onderwijs						
Meerjarencijfers per programma	Rekening 2024	Begroting 2025	Meerjarenbegroting 2026-2029			
			2026	2027	2028	2029
Lasten						
Bestaand beleid	2.931.522	2.832.274	3.878.105	3.663.626	3.579.496	3.569.027
Begroting 2026						
Investerings			-80.337	-19.066	-14.926	-15.825
Investerings MIP			-485.685	-480.289	-474.892	-474.892
Diversen en prijscompensatie			245.801	242.085	238.809	241.348
Totaal lasten programma	2.931.522	2.832.274	3.557.884	3.406.356	3.328.487	3.319.658
Baten						
Bestaand beleid	806.361	599.764	744.454	749.636	754.378	754.378
Totaal baten programma	806.361	599.764	744.454	749.636	754.378	754.378
Saldo						
Saldo van baten en lasten	-2.125.162	-2.232.510	-2.813.430	-2.656.720	-2.574.109	-2.565.280

Programma 5 Sport, cultuur en recreatie

Dit programma gaat over een breed scala aan voorzieningen. Variërend van sportzalen tot musea en van openbaar groen tot de lokale media. Een breed programma met allerlei leuke en relevante zaken die het leven voor de inwoners en bezoekers van de gemeente Elburg fijner maakt.

Visie

Onze gemeente streeft naar een voldoende voorzieningenniveau voor onze eigen inwoners, afgestemd op maatschappelijke behoeften op het terrein van cultuur, sport en recreatie. De gemeente Elburg als Parel van de Veluwe met haar vesting, haven, buitengebied, bossen en zandverstuiving wil dit potentieel optimaal gebruiken en benutten voor toerisme, recreatie en sport. De invulling ontstaat in samenwerking met vrijwilligers- en belangenorganisaties (kunst en cultuurhistorie en voor sport de sportverenigingen).

Nieuw beleid en autonome ontwikkelingen

In het volgende gedeelte treft u het nieuwe beleid en de autonome ontwikkelingen voor dit programma, zoals die zijn opgenomen in de Perspectiefnota 2025.

Beheerssysteem openbare ruimte: (in 2026 incidenteel € 55.100, vanaf 2026 structureel €7.307).

Om de onderhoudsstaat, vervangingen en locaties van de openbare ruimte goed in beeld te hebben is een beheerssysteem nodig. De leverancier van het huidige systeem stopt per 2026 met ondersteunen van het huidige systeem. We stellen voor om een nieuw systeem aan te schaffen. Dit nieuwe systeem heeft meer mogelijkheden, waardoor onder andere sturingsinformatie uit het systeem te halen valt. Hierdoor kan er efficiënter gewerkt worden.

Lichtmasten DSV (incidenteel € 58.000)

Om in de avonduren te kunnen trainen op de voetbalvelden van DSV, zijn er lichtmasten nodig. Hierdoor vergroot de capaciteit van de velden. Zonder de lichtmasten kunnen bepaalde teams niet trainen in de winter. Deze lichtmasten bedragen incidenteel € 58.000.

Cultuur (incidenteel € 15.000 in 2026 en incidenteel € 40.000 in 2027)

Jongerencultuur

Cultuur kan worden ingezet als middel om mentale gezondheid te bevorderen, 'trots' te laten groeien en creativiteit te bevorderen. Dit stimuleert positieve gezondheid en geeft het verminderen van eenzaamheid bij de jongeren een kans. Vanuit Cultuurregio Zwolle en de regio Noord-Veluwe, waar we als gemeentepartner van zijn, wordt ingezet op talentontwikkeling van jongeren in de tijd van nu. Door jongeren de kans te geven om zich op een andere manier te kunnen uiten, bieden we mogelijkheid tot ontplooiing en inzet op de lokale 'maakomgeving' voor de periode 2025-2030.

Themajaren cultuur

Vanuit gemeente Elburg kennen we de themajaren cultuur; een voortvloeisel uit de beleidsvisie en het Uitvoeringsprogramma van Spots op Elburg II. Deze verbinding en samenwerking bij culturele themajaren is een ontwikkeling waar steeds meer instellingen bij aanhaken. Partijen weten elkaar steeds beter te vinden en daarmee ontwikkelt de lokale culturele infrastructuur van gemeente Elburg. Door blijvend aandacht voor cultuur te behouden en aan te sluiten bij al bestaande initiatieven zoals bij cultuurregio Zwolle en de al bestaande themajaren, ontwikkelt cultuur zich verder.

Samenwerkende partijen

We werken aan onze beoogde maatschappelijke effecten samen met samenwerkende en verbonden partijen, waaronder:

- Lokale (sport)verenigingen, (culturele) instellingen, scholen/onderwijs, zorginstellingen, Stichting WIEL en andere maatschappelijke partners, Centrum voor Cultuur

- Partijen, verenigingen, instellingen die zich inzetten op behoud van erfgoed, cultuureducatie op scholen en cultuurparticipatie ten behoeve van ouderen.
- Stichting Gemeenschapscentra Elburg
- Stichting zwembad 'De Hokseberg' te 't Harde.
- Regiogemeenten
- Provincie Gelderland
- Fondsen;
- Veluwe op 1.

Doelen en activiteiten taakvelden

Taakveld Sportbeleid en activering

Portefeuillehouder: wethouder B. Jeensma

Tot dit taakveld behoren de niet-fysieke maatregelen ter stimulering van (amateur)sport.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Meer mensen in beweging en een gezondere leeftijd.	Uitvoering geven aan het sportbeleid in afstemming met Sport- en Preventieakkoord en de regionale samenwerkingsagenda Sport. Nauw samenwerken met gezondheidsbeleid en preventie.
Lokaal Sportakkoord	Inzet op verenigingsondersteuning: De verenigingsondersteuner richt zich op het onderhouden van contacten met sportaanbieders en speelt een centrale rol als verbindende factor tussen het onderwijs en de sportsector. Daarnaast biedt hij of zij thematische ondersteuning aan sportaanbieders en helpt bij het oplossen van specifieke vraagstukken. Ook het coördineren van het Sport- en Preventieakkoord valt onder de verantwoordelijkheden, met als doel het versterken van gezonde en vitale sportverenigingen.

Taakveld Sportaccommodaties

Portefeuillehouder: wethouder A. Simonse

Tot dit taakveld behoren alle accommodaties voor sportbeoefening.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Multifunctioneel gebruik sportparken door (onbeperkt) toegang tot de sportparken en gebruikt door meerdere doelgroepen.	Verkennen mogelijkheden en deze meenemen in de herijking accommodatiebeleid.
Het sportklimaat en de sportfaciliteiten in de gemeente Elburg zijn en blijven van een goede kwaliteit.	Het accommodatiebeleid wordt in 2025 herzien. De effecten voor de korte en lange termijn worden vervolgens inzichtelijk en geïmplementeerd. Een capaciteitsonderzoek naar de binnensportaccommodaties is gehouden. Met de resultaten worden de mogelijkheden bezien om in te spelen op de behoeften van onderwijsinstellingen, verenigingen en andere maatschappelijke gebruikers. Hierin nemen we ook de wens voor turnfaciliteiten mee. Blijvende gemeentelijke financiële steun aan zwembad De Hokseberg.

Taakveld Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie

Portefeuillehouder: wethouder B. Jeensma

Tot dit taakveld behoren activiteiten ter bevordering van beeldende kunst, muziek, dans en toneel, de verhalen van jong en oud, behoud en ondersteunen van ambacht-kennis. Jong geleerd, oud gedaan.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Verbinding leggen tussen (doelgroepen in het) sociaal domein, natuur en erfgoed, recreatie en toerisme.	Het Centrum voor Cultuur (CvC) ontwikkelt door naar een ondersteuningsinstelling voor o.a. culturele instellingen. Het beoogde platform waar cultuur en erfgoed verbonden gaan worden met doelgroepen in het Sociale Domein én met de partijen die betrokken zijn bij recreatie en toerisme krijgt vorm. Er wordt onder andere ingezet op kennisoverdracht en de ondersteuning van vrijwilligers en het beheren van de evenementenkalender.
Al het cultuuraanbod op 1 plek	Verder uitbouwen website cultuurmenu en uitbouwen educatief cultuuraanbod voor het PO en de doorontwikkeling voor het VO. Maar ook ontwikkeling van educatief/vrije tijdsaanbod voor jongeren, ouderen en andere doelgroepen in de samenleving.
Aansprekende initiatieven gericht op de beleving van kunst, cultuur, historie, muziek en talentontwikkeling. Het uitgangspunt 'iedereen doet mee' is een belangrijke drijfveer.	Ondersteunen van scholen bij cultuur- en natuureducatie, met ruimte voor eigen invulling en aansluitend bij de identiteit van de school. Aanbod voor andere doelgroepen wordt ontwikkeld zoals voor mensen met dementie, Parkinson, Niet Aangeboren Hersenletsel, nieuwe inburgeraars etc.
Inzetten van 'themajaren' voor samenhang en verbinding inwoners. Instellingen, partijen etc.	Culturele themajaren zijn inmiddels meerdere jaren vormgegeven. In 2025 is het 'Vrijheid' het betreffende thema. Partijen, instellingen en verenigingen werken samen aan een jaarprogramma rond dit thema. Het programma is bedoeld voor inwoners en bezoekers en draagt bij aan samenwerking en trots van inwoners en de diverse instellingen/verenigingen die hieraan meedoen.

Taakveld Musea

Portefeuillehouder: wethouder B. Jeensma

Tot dit taakveld behoren activiteiten gericht op het verwerven, behouden, wetenschappelijk onderzoeken en presenteren van kunst en cultuur.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Meer aanbod vraaggericht en iedereen doet mee.	Vanuit het CvC wordt met diverse partijen en instellingen gewerkt aan innovatie en productontwikkeling. Aansluiting wordt gezocht bij de diverse GALA- en IZA regelingen. Gemeente stuurt en coördineert waar nodig en het CvC voert samen met andere instellingen uit.
Musea, monumenten, cultuurhistorische instellingen; allemaal gericht op de historie van onze gemeente. Ieder vanuit eigen insteek vertelt een stukje 'Verhaal van Elburg'. De gemeente speelt hierbij een belangrijke rol en levert een blijvende bijdrage aan de instandhouding van het erfgoed en het uitdragen daarvan.	De gemeente Elburg ondersteunt samenwerkende musea door een jaarlijkse subsidie voor professionele en materiële ondersteuning. De samenwerkende musea richten zich op inwoners en bezoekers om elk een deel van het Verhaal van Elburg te kunnen vertellen en/of te laten beleven. Door de samenwerking van de culturele instellingen, wordt een heel divers aanbod vormgegeven. Hanze; cultureel erfgoed. Actieve participatie vanuit gemeente bij de (internationale) netwerken zoals de Hanze. Bij de diverse partijen en instellingen wordt gewerkt aan het Hanze-DNA van Elburg. In 2030 worden de Internationale Hanzedagen in Zwolle georganiseerd en in 2031 in Harderwijk. In aanloop hiernaartoe, wordt door de samenwerkende Hanzesteden gewerkt aan een plan van aanpak op weg naar 2030.

Taakveld Cultureel erfgoed

Portefeuillehouder: wethouder B. Jeensma

Tot dit taakveld behoren taken gericht op bewaren en voor publiek toegankelijk maken van cultureel erfgoed.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Afgeronde projecten en daadwerkelijk zichtbaar en beleefbaar erfgoed.	Het Erfgoedregister is in 2024 ontwikkeld en 'online gezet'. Hiermee is voldaan aan de wettelijke verplichting dat elke gemeente met (gemeentelijke) monumenten, dit register realiseert. Het register wordt in de komende jaren verder aangevuld en uitgebouwd met de verhalen áchter die monumenten, áchter die vaartuigen, áchter de gebieden. Dit o.a. door leerlingen vanuit VO die op zoek gaan naar de lokale geschiedenis en verhalen ín de gemeente. Het Verhaal van Elburg wordt steeds completer.
Behoud van Cultuurhistorisch erfgoed	De gemeente Elburg ondersteunt eigenaren van gemeentelijke monumenten met subsidie voor de instandhouding van de monumenten. Waar mogelijk wordt een beroep gedaan op andere financiering voor 'erfgoedprojecten'.
Erfgoed vertegenwoordigt een grote rijkdom van Elburg. De gemeente draagt financieel bij aan de instandhouding van de gemeentelijke monumenten. Dit geldt voor zowel onroerende als roerende gemeentelijke monumenten maar ook de diverse kerkpaden en Keitjesstoepen.	Door als gemeente zelf te investeren in gemeentelijke monumenten, kan er ook structureel een beroep worden gedaan op een Provinciale aanvulling van dit budget. Jaarlijks worden de subsidieplafonds vastgesteld. Aanvragen worden op volgorde van binnenkomst behandeld en afgewerkt.
Om het ambacht te leren, worden er educatieve projecten i.s.m. het onderwijs, eigenaren en gemeente gestimuleerd en uitgevoerd. Jong geleerd en oud gedaan is hierbij 'regel'. Door deze kennisoverdracht én projecten uit te voeren 'die ertoe doen' zetten we in op behoud van (de kennis van) ambachtsslieden.	Restauratieprojecten, mee ontwikkelen en uitvoeren van o.a. museumdelen, kunnen onderdeel zijn van de lespakketten. Op deze wijze worden mensen en partijen bij elkaar betrokken en ontstaan er mooie producten/projecten. Inzet hierbij is ook om het ambacht door te geven. Jong geleerd, oud gedaan! De komende jaren wordt meer ingezet op o.a. de verbinding rond erfgoed(objecten), onderwijs en ambachten.

Taakveld Media

Portefeuillehouder: burgemeester J.N. Rozendaal

Tot dit taakveld behoort alles met betrekking tot media.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
We werken aan een vitale lokale omroep	In 2024 is met de komst van de Veluwe Randmeer Media Groep (VRMG.nl) de samenwerking tussen LOE, LOCO en RTV Nunspeet gerealiseerd. Het verzorgingsgebied van deze streekomroep is groter: inclusief Harderwijk en Nijkerk. De financiering verloopt via het Stimuleringsfonds voor de Journalistiek. In 2028 treedt de nieuwe Mediawet in werking. Dan neemt de streekomroep de positie over van de lokale omroepen. De focus voor de komende jaren ligt op de vraag hoe we de lokaliteit van de berichtgeving van de streekomroep kunnen waarborgen, met behoud van de (positie van) de vele vrijwilligers.
We werken aan een vitale lokale omroep	Tot 2028 is de LOE aangewezen als lokale omroep. Door de oprichting van de streekomroep VRMG.nl is de kans groter dat de verschillende aangesloten omroepen blijven bestaan.

Taakveld Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Portefeuillehouder: wethouder L. Oosterloo

Tot dit taakveld behoren openbaar groen, natuur en recreatie.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Inclusieve samenleving, Alle kinderen doen mee.	De gemeente Elburg vervangt de houtchips in de speeltuinen voor kunstgras. Hierdoor worden de speeltuinen (steeds) beter toegankelijk. Bij herinrichtingen van speeltuinen gebruikt de gemeente Elburg zoveel mogelijk inclusieve speeltoestellen.
De fysieke ruimte, inclusief voorzieningen zoals meubilair, speeltoestellen, e.d., is van goede kwaliteit en biedt voldoende mogelijkheden om te ontspannen, recreëren en bewegen. Grote betrokkenheid bij de eigen woonbuurt.	Op basis van het beheerplan openbare ruimte 2022 wordt de openbare ruimte onderhouden. De gemeente Elburg ondersteunt initiatieven om inwoners te betrekken bij het onderhoud en inrichting van de woonomgeving. We hebben een subsidie aangevraagd bij Regiodeal Zwolle voor herinrichting van pleinen. Dit doen we met het oog op bewegen, ontmoeting, biodiversiteit, educatie en klimaatadaptatie.
Verbeteren van de biodiversiteit in de gemeente Elburg	We hebben in de kernen van Elburg gazons veranderd naar bloemrijke bermen. Dit hebben we gedaan door in te zaaien met een bloemenmengsel of deze bermen te versralen door het gebruik van de maaizuigcombinatie. Deze bermen onderhouden we met de aangeschafte maaizuigcombinatie. Door dit onderhoud blijft het beeld en de biodiversiteit van deze bermen gewaarborgd. Bij nieuwe inrichtingen kijken we waar we bloemrijke bermen kunnen realiseren. Ook planten we zoveel mogelijk bomen aan die waardevol zijn voor de biodiversiteit.

Verplichte beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaar	Elburg	Gelderland	Nederland	Bron	Omschrijving
% Niet-sporters	%	2016 2020 2022	50,3 53,4 54,0	46,8 49,4 46,8	48,7 49,3 46,4	Gezondheidsmonitor	Het percentage niet-wekelijks sporters t.o.v. bevolking van 19 jaar en ouder.

Financiën

Meerjarencijfers per programma

Hieronder vindt u de opbouw van de lasten en baten per begrotingsjaar onder programma 5. De getoonde bedragen geven het verschil weer tussen het betreffende begrotingsjaar en het voorgaande begrotingsjaar.

5. Sport, cultuur en recreatie

Meerjarencijfers per programma	Rekening 2024	Begroting 2025	Meerjarenbegroting 2026-2029			
			2026	2027	2028	2029
Lasten						
Bestaand beleid	5.065.240	5.728.478	6.521.930	6.371.572	5.691.645	6.234.985
Perspectiefnota 2025						
Subsidieregelingen kunst en cultuur			15.255	40.539	830	1.928
Beheerssysteem openbaar ruimte			62.407	7.307	7.307	7.307
Herijking subsidiebeleid sportverenigingen			50.400	845	1.300	3.021
Lichtmasten DSV			58.000			
Storting voorziening Monumenten			293.000	43.000	43.000	43.000
Begroting 2026						
Diversen en prijscompensatie			-312.948	-223.137	-216.372	-151.717
Investerings			-6.820	-7.383	-12.481	-7.392
Overige verrekeningen			-11.305	-11.305	-11.305	-11.305
Investerings MIP			-13.640	-12.094	-29.896	-10.429
Mutaties begrotingssubsidie			22.309	31.903	44.783	69.337

6521Onderhoudsvoorziening en -last Bijdrage NoVA			86.552 13.107	521.196 20.979	-6.292 16.681	321.962 17.040
Totaal lasten programma	5.065.240	5.728.478	6.778.247	5.959.722	5.529.100	5.952.233
Baten						
Bestaand beleid	900.618	411.972	448.801	310.374	322.030	326.493
Perspectiefnota 2025 Ombuiging bedrijfsvoering			85.000	85.000	85.000	85.000
Begroting 2026 Bijdrage maatschappelijke SNV			-71.371	-62.568	-66.566	-71.029
Totaal baten programma	900.618	411.972	462.430	332.806	340.464	340.464
Saldo						
Saldo van baten en lasten	-4.164.622	-5.316.506	-6.315.817	-5.626.916	-5.188.636	-5.611.769

Programma 6 Sociaal domein

Binnen het sociaal domein heeft de gemeente veel verschillende taken en verantwoordelijkheden in de zorg en ondersteuning aan inwoners. Deze taken zijn vastgelegd in verschillende wetten, zoals: Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo 2015), Participatiewet, Jeugdwet, Wet Inburgering en Wet gemeentelijke schuldhelpverlening. Dit programma bevat de activiteiten en kosten die betrekking hebben op de hele breedte van het sociaal domein.

Visie

In november 2023 is het Beleidsplan sociaal domein 2024-2031 genaamd 'Samen leven, samen doen!' vastgesteld. Vanuit dit beleidsplan en de daarbij behorende visie werken we toe naar een samenleving waarin we samen leven en samen doen; In de gemeente Elburg leven we samen met elkaar en vinden we het normaal dat inwoners elkaar helpen en ondersteunen. We gaan uit van de kracht van de inwoner en de samenleving. Inwoners hebben regie over het eigen leven en er is ruimte voor ontwikkeling. De gemeente Elburg ondersteunt inwoners daarbij met het geven van informatie, de inzet van basisvoorzieningen, specialistische hulp en een vangnet.

We willen de meest passende zorg en ondersteuning voor onze inwoners, binnen het beschikbare financiële kader. De zorg en ondersteuning vindt plaats zo dicht mogelijk bij de jeugdigen, de gezinnen en het eigen netwerk. De ondersteuning is kortdurend en licht waar kan (ambulant, vrij toegankelijk); langdurig en intensief waar nodig.

Nieuw beleid en autonome ontwikkelingen

In het volgende gedeelte treft u het nieuwe beleid en de autonome ontwikkelingen voor dit programma, zoals die zijn opgenomen in de Perspectiefnota 2025.

Jeugdhulp (structureel € 3.227.034)

Binnen de gemeente Elburg hebben we een sterke jeugdhulpketen opgezet bestaand uit de sociale basis, basisvoorzieningen en de specialistische jeugdhulp. Het is niet zeker hoe de bijdrage van het Rijk zich ontwikkelt. Daarom lopen de tekorten in de jeugdhulp, net als bij vele andere gemeenten op. Er wordt gewerkt aan een ombuiging zodat er een kostenbesparing kan plaatsvinden, maar daarnaast zijn er extra middelen nodig. Ook door verhoging van de tarieven loopt het tekort met de huidige begroting op. Door jeugdhulp blijvend in te zetten, wordt er bespaard op (mogelijke) zwaardere zorg. Om die reden is er in de perspectiefnota structureel geld beschikbaar gesteld voor de jeugdhulp.

Maatwerkvoorzieningen Wmo (structureel € 406.850)

De kosten in de zorg stijgen, zo ook de kosten binnen de Wmo. Aan de ene kant hebben we te maken met vergrijzing, aan de andere kant willen we dat mensen langer thuis kunnen blijven wonen en ondersteuning krijgen in hun eigen omgeving. Er is dus méér vraag en duurdere zorg. Er wordt gewerkt aan een ombuiging zodat er een kostenbesparing binnen de Wmo kaders kan plaatsvinden, maar daarnaast zijn er extra middelen nodig en via de perspectiefnota toegekend om inwoners te kunnen voorzien van de juiste ondersteuning. Door Wmo blijvend in te zetten, wordt er bespaard op (mogelijke) zwaardere zorg.

Indexaties welzijnsinstellingen (2026, incidenteel € 125.218)

Voor de welzijnsinstellingen is voor 2025 een prijsindex bepaald. Aangezien deze welzijnsinstellingen voornamelijk loonkosten hebben, blijkt dit percentage niet toereikend. Het indexpercentage dat gehanteerd wordt voor lonen, en wat het voorstel is om over te nemen, is gebaseerd op onderzoek van de Rijksoverheid. Dit geeft daarmee een redelijke basis voor de compensatie van loonontwikkelingen. Dit verschil wordt gecompenseerd om de dienstverlening te kunnen continueren.

Herijking subsidiebeleid (2026, incidenteel € 50.000)

In 2024 is het traject herijking subsidiebeleid afgerond met college en raad na een zorgvuldig participatietraject. De nieuwe Algemene subsidieverordening (ASV) is vastgesteld door de raad. En de subsidieregeling behorend bij artikel 3 ASV gemeente Elburg daarna door het college. Het nieuwe beleid gaat in per 1 januari 2026. In 2026 volgt een evaluatie en nieuwe afweging voor 2027 en later.

Voortzetten minimabeleid (2027, incidenteel € 152.000)

In de perspectiefnota 2024 is besloten om voor twee jaar geld beschikbaar te stellen voor het minimabeleid. Hierdoor is 1) de inkomensgrens naar 120% bijstandsnorm is gegaan voor individuele inkomenstoeslag en volwassenenpakket en 2) huidige tegemoetkomingen op peil gehouden voor individuele inkomenstoeslag en kind- en volwassenenpakket.

MFA Doornspijk

De gemeente werkt samen met Doornspijkers aan een nieuwe plek waar inwoners elkaar kunnen ontmoeten. Op deze nieuwe plek brengen we onderwijs, kinderopvang, het verenigingsleven, zorg- en maatschappelijke functies en sport samen. We maken slimme combinaties waardoor medegebruik van ruimtes mogelijk is en een plek ontstaat die voor reuring en aanloop zorgt, meer dan de functie die het huidige dorpshuis vervult. Kortom, we werken aan een multifunctionele accommodatie (MFA) voor Doornspijk. We gaan nog steeds uit van realisatie in 2027. Dit jaar is het programma van eisen, wat samen met toekomstige gebruikers is opgesteld, vastgesteld. Een krediet is beschikbaar gesteld voor de volgende fase van het project: de ontwerpfase. De komende tijd selecteren we een ontwerpteam dat samen met toekomstige gebruikers aan de slag mag met het maken van een ontwerp.

Exploitatiebijdrage SGE

Er zijn tekorten bij Stichting Gemeenschapscentra Elburg (SGE) ontstaan onder meer door oplopende personeelskosten, het inhuren van uitzendkrachten en gestegen kosten voor energie en onderhoud. De exploitatiesubsidie wordt alleen voor 2026 te verstrekt. Dit kan gefinancierd worden uit het budget groot onderhoud.

Exploitatiebijdrage De Deel

Het gaat om een exploitatiebijdrage tot aan de oplevering nieuwbouw. Dit wordt gefinancierd vanuit het budget groot onderhoud.

Samenwerkende partijen

De beoogde maatschappelijke effecten worden nagestreefd met behulp van de inzet van verbonden partijen.

- Zorg- en welzijnsorganisaties
- Onderwijsinstellingen
- Kinderopvang
- UWV
- Sociaal ontwikkelbedrijf Inclusief Groep
- Ondernemers
- Regionale expertisepunten
- Centrum voor Jeugd en Gezin
- Jeugd- en jongerenwerk
- Stichting Veilig thuis
- Raad voor de kinderbescherming
- (Huis)artsen
- Rechterlijke macht
- Meerinzicht (backoffice en het contractmanagement voor jeugd en deels inburgering)
- Doorstroompunt

Doelen en activiteiten taakvelden

Taakveld Samenkracht en burgerparticipatie

Portefeuillehouder: wethouder J.W. Simonse

Portefeuillehouder: wethouder B. Jeensma –inwonerparticipatie en inclusie

Tot dit taakveld behoren algemene voorzieningen (waarvoor geen individuele beschikking van de gemeente nodig is) gericht op participatie.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Iedere inwoner telt mee en moet mee kunnen doen. Het maakt niet uit of iemand een beperking heeft, wat de geaardheid is of waar iemand vandaan komt. We gaan voor gelijkwaardigheid en volwaardigheid in de Elburgse samenleving. Daarvoor is begrip, acceptatie en verbinding tussen inwoners nodig. We gaan ervoor om sociale uitsluiting en eenzaamheid te voorkomen. Dit vraagt extra aandacht en bewustwording in de gemeente Elburg. In het aanbieden van zo thuisbij (passend) onderwijs en de toeleiding naar werk. Evenals aanpassingen om te kunnen ontspannen, sporten, bezoek van winkels, horeca en culturele instellingen.	Er zijn aanpassingen gerealiseerd op het gebied van onderwijs, sport en openbare ruimte. Inclusie is een blijvend proces en wordt regulier meegenomen. Ook binnen de interne organisatie wordt hier aandacht aan gegeven door het organiseren van een themabijeenkomst.
Een bestuur dat dicht bij de samenleving staat en deze zoveel mogelijk ruimte geeft.	Eenvoudig communiceren (B1 niveau) richting de inwoners. Waar mogelijk werkt de gemeente Elburg met beeldmateriaal. Daarnaast de mogelijkheid van het platform Elburg Spreekt als het online participatieplatform van Gemeente Elburg.
Inzicht in hoe we participatie vorm gaan geven.	Het nieuwe participatiebeleid is in het najaar van 2025 ter besluitvorming aan de gemeenteraad voorgelegd. In 2026 wordt het participatiebeleid geïmplementeerd. Het beleid richt op zowel het beter betrekken van inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties bij de voorbereiding, ontwikkeling, uitvoering en evaluatie van beleid en plannen van de gemeente als het stimuleren en ondersteunen van maatschappelijke initiatieven vanuit de lokale samenleving. Verordening inwonerparticipatie vaststellen.
Ervaring opdoen met nieuwe werkvormen inwonersparticipatie	Experimenteren met nieuwe werkvormen van participatie.
Meer kwetsbare inwoners vanaf 55 jaar doen actief mee in plaats van eenzaam thuis.	De vraaggerichte werkwijze van Kwiek-Nu integreren in de reguliere aanpak binnen het ouderenprogramma. Kwiek-Nu biedt individuele maatwerktrajecten aan 55-plussers door aan te sluiten bij talenten en wensen van inwoners. Per kwartaal een Kwiek-Nu deelnemers koffie ochtend organiseren om contacten te stimuleren.
Versterken van de leefbaarheid in Doornspijk	De gemeente Elburg werkt aan een multifunctionele accommodatie in Doornspijk.
Cultuur en het sociale domein. Vanuit 'iedereen doet mee' werken we aan cultuureducatie en cultuurparticipatie. Vanuit dit uitgangspunt ontwikkelen en werken we samen met culturele	Vanuit het Centrum voor Cultuur (CvC) wordt passend aanbod ontwikkeld voor de diverse inwoners/doelgroepen in onze gemeente. Vraag en aanbod komen bij elkaar; maatwerk en menswaardig aanbod. Concrete producten worden geplaatst op website Cultuurmenu Elburg.

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
partners in de gemeente aan activiteiten en producten voor de verschillende doelgroepen in het sociale domein.	
Investeren in en versterken van inclusiviteit en toekomstbestendigheid van het vrijwilligerswerk.	Behoud van de maatschappelijke stage. Stimuleren van organisaties om jongeren in te schakelen. Extra aandacht voor vrijwilligerswerk als onderdeel van route naar werk/mee-doen/van betekenis zijn.
Een samenleving waarin nieuwe inwoners zich welkom voelen, de taal leren, zelfredzaam zijn en meedoen, indien mogelijk via betaald werk.	Het aanbieden van inburgeringstrajecten (taal en meedoen) met extra aandacht voor financiële zelfredzaamheid en gezondheid.
Actieve betrokkenheid van het verenigingsleven bij de lokale gemeenschap, als laagdrempelige plek voor ontmoetingen, ontspanning, vrijwilligerswerk en evenementen. Levensvatbare (amateur)verenigingen op het gebied van sport, cultuur en recreatie. Verenigings- en buurtgebouwen worden zoveel mogelijk multifunctioneel benut.	Trainen van verenigingen in vroeg signalering en ondersteunen van vrijwilligers in de omgang met inwoners die bijzondere aandacht nodig hebben. Herijking Nota dorps- en gemeenschapshuizen en zwembad vindt plaats als onderdeel van de herziening van het accommodatiebeleid.
Afname "sociale" eenzaamheid onder met name niet-westerse migranten, weduwen en weduwnaars en inwoners met een beperking of gezondheidsproblemen.	Via het buurtwerk en het groepswerk, de buurtkamer, de wijkontmoetingscentra en van stichting WIEL wordt ingezet op het bereiken van kwetsbare inwoners
Onze voorzieningen (zoals de huisarts en het sociaal wijkteam) sluiten goed aan bij de behoeften van ouderen.	Het programma 'Vitaal en waardig oud worden' in Elburg uitvoeren volgens de in 2024 opgestelde visie. Samen met de werkgroep Ouderenprogramma een jaarlijks uitvoeringsprogramma opstellen, uitvoeren en monitoren. De behoeften van senioren in beeld houden.

Taakveld Inkomensregelingen

Portefeuillehouder: wethouder J.W. Simonse

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Dienstverlening verder digitaliseren.	Processen verder digitaliseren en koppelingen met interne systemen realiseren, waardoor we in het sociaal domein papierloos kunnen werken en ook via Mijn Elburg met inwoners kunnen communiceren over hun aanvraag.
Ook in gezinnen met een minimum-inkomen kunnen kinderen meedoen in de samenleving. Door bijvoorbeeld lid te worden van een sportvereniging of club.	In blijven zetten op het bereiken van de doelgroep, o.a. via communicatie door de verenigingsondersteuner om het kindpakket onder de aandacht te brengen van inwoners. Belangrijk om de huidige regeling voor het kind- en volwassenenpakket in stand te houden, zodat een kwetsbare doelgroep met een kleine beurs kan meedoen in de samenleving, aan sport of zich kan ontwikkelen via muziek, toneel of andere culturele vorming.

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Schuldhelpverlening: ondersteuning zo licht mogelijk, zwaar waar nodig.	Bevorderen van samenwerking in het lokale en regionale werkveld. Monitoren door gesprekken met lokale en regionale partners en signalen van inwoners die gebruik maken van schuldhelpverlening.
Preventie	Monitoren van vroeg signalering betalingsachterstanden in het kader van de Wet gemeentelijke schuldhelpverlening. In samenwerking met het Sociaal Financieel Trefpunt actie ondernemen bij signalen van betalingsachterstand bij huur, zorgverzekering, energie en water.
Leefgeld Oekraïense vluchtelingen en eigen bijdrage woonkosten	Uitvoeren van landelijke Regeling opvang ontheemden Oekraïne (RooO). Leefgeld uitbetalen aan ontheemden die daar recht op hebben. Inning eigen bijdrage woonkosten bij werkende ontheemden die op een gemeentelijke opvanglocatie wonen.

Taakveld Begeleide participatie

Portefeuillehouder: wethouder J.W. Simonse

Tot dit taakveld behoren voorzieningen ter bevordering van maatschappelijke participatie die niet gericht zijn op doorstromen naar arbeid.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Verminderen laaggeletterdheid, zodat mensen beter mee kunnen doen in de samenleving en arbeid. Door het versterken van basisvaardigheden zoals lezen, schrijven, rekenen, digitale vaardigheden.	In samenwerking met de bibliotheek (het Taalpunt), lokale organisaties en het onderwijs wordt gewerkt aan de uitvoeringsagenda basisvaardigheden. Er is extra aandacht voor autochtone inwoners. De aanpak laaggeletterdheid vraagt een continue inzet om de bewustwording te vergroten. De mensen uit Oekraïne die in Nederland blijven, krijgen ook steeds meer behoefte aan taaleducatie. De taalkeuken en Taalpunt helpen inwoners met het verbeteren van de taal.

Taakveld Arbeidsparticipatie

Portefeuillehouder: wethouder J.W. Simonse

Tot dit taakveld behoren alle op arbeid gerichte participatie- en re-integratievoorzieningen.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Inwoners vroegtijdig en sneller stimuleren en ondersteunen om op eigen kracht inkomen te verwerven of te behouden. Zo veel mogelijk voorkomen van langdurige afhankelijkheid van een uitkering. Meer ondernemers ondersteunen bij uiteenlopende arbeidsmarktvraagstukken. Verbeterde dienstverlening. Partijen rondom werk en re-integratie werken samen en bundelen krachten. Focus op mogelijkheden en talentontwikkeling.	Mede vanuit wijzigingen in wetgeving (Participatiewet in balans en Vereenvoudiging Banenafspraken) vindt verschuiving in focus plaats naar wat kunnen inwoners wél en wat is hun ondersteuningsbehoefte. In plaats van het vertrekken vanuit regelgeving, wantrouwen of systemen. Dit in aanloop naar een meer fundamentele wijziging van de Participatiewet. Eind 2025 wordt de samenwerking vanuit het Werkcafé met Regio Zwolle/Groei vooruit geëvalueerd. De uitkomsten bepalen mede hoe in 2026 verder wordt vormgegeven aan het Werkcafé.

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Ieder mens telt, iedereen moet mee kunnen doen.	Inwoners ondersteunen die het op eigen kracht niet redden. Liefst naar betaald werk. Waar dat (nog) niet lukt inzet op meedoen. Extra aandacht voor nieuwkomers, jongeren en mensen met een psychische kwetsbaarheid. Ook: ondersteuning werkgevers.
In arbeidsmarktregio Zwolle werken gemeenten, UWV, werkgevers- en werknemersorganisaties, onderwijs en SBB samen aan een inclusieve & toekomstbestendige arbeidsmarkt (Wet SUWI).	Regionale samenwerking is geen doel op zich maar een noodzakelijk middel om complexe arbeidsmarkt- en participatievraagstukken effectief aan te pakken. Dit geldt ook voor de ontwikkelingen die in 2026 geïmplementeerd worden: - Herziening arbeidsmarktinfrastructuur, met o.a. regionale samenwerking vanuit de regionale werkcentra; - Realisatie van een regionaal WINpunt (Work in the Netherlands): ondersteuning van EU-arbeidsmigranten bij vragen op het terrein van o.a. werken en leven in Nederland; - Wet van school naar duurzaam werk: het vergroten van kansengelijkheid voor jongeren vanuit regionale ketensamenwerking; - Participatiewet in balans (met mogelijk een geharmoniseerde aanpassing van de re-integratieverordening om de nieuwe mogelijkheden voor maatschappelijke participatie en maatwerk te implementeren); Vereenvoudiging Banenafpraak: het makkelijker en aantrekkelijker maken voor werkgevers om mensen met een arbeidsbeperking in dienst te nemen en duurzaam te houden.
Verbinden Economie en arbeidsmarkt	Communicatiecampagne over #Leven Lang Ontwikkelen en zo de kansen van de Ontwikkelfondsen van Regio Zwolle actief onder de aandacht brengen (Upgrade Jezelf en Groei Vooruit). Verbinden van lokale aan regionale initiatieven in Zwolle (sectorale aanpak, ontwikkelpaden e.d.). Actief benaderen en ondersteunen van werkgevers o.a. in vervolg op jaarlijkse belactie i.s.m. economie en Regio Zwolle.
Oekraïense ontheemden ondersteunen bij arbeidsinschakeling als niet-uitkeringsgerechtigden op grond van de Participatiewet.	Nieuwe aanmeldingen van ontheemden uit Oekraïne worden doorverwezen naar het Werkcafé. Hier wordt samen met de klant gekeken naar wat de mogelijkheden richting werk zijn.

Taakveld Maatwerkvoorzieningen (Wmo)

Portefeuillehouder: wethouder J.W. Simonse

Tot dit taakveld horen materiële voorzieningen om zelfstandig te kunnen functioneren (Wmo) voor mensen met fysieke beperkingen die op basis van een beschikking verstrekt worden.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Mensen met beperkingen zo lang mogelijk thuis laten wonen met gebruik van Wmo hulpmiddelen.	De contracten met de hulpmiddelenleveranciers blijven monitoren door middel van contractgesprekken, managementrapportages en cliëntervaringsonderzoeken.
Monitoring uitgaven (voorzieningen) en inkomsten (eigen bijdrage) op Wmo maatwerkvoorzieningen in relatie tot begroting.	3 keer per jaar monitoren verloop van uitgaven.

Taakveld Maatwerkdienstverlening 18+

Portefeuillehouder wethouder J.W. Simonse

Tot dit taakveld behoort dienstverlening aan individuele cliënten met een beperking (fysiek/psychisch) die zelfstandig wonen en die ondersteuning behoeven in de vorm van beschikbare uren op basis van een toekenningsbeschikking.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Aanvragers van voorzieningen ervaren minder bureaucratie en krijgen de juiste hulp.	De consultants, administratie en beleidsadviseurs volgden de training omgekeerde toets. Met als doel om samen met inwoners integrale afwegingen te maken en maatwerk toe te passen. De nieuwe werkwijze bekijft door extra te oefenen en ambassadeurs van de nieuwe werkwijze in te zetten.
Een zorgzame samenleving waarin niemand aan zijn lot wordt overgelaten en waar de zorg goed geregeld is.	Samenwerking tussen partijen verstevigen rondom de 18-/18+ overgang. Doorlopende zorglijn. Korte lijnen CJG, Sociaal Trefpunt.
De gemeente staat naast mantelzorgers en faciliteert ze.	Mantelzorgers ontvangen ondersteuning op maat, bijvoorbeeld bij het organiseren van dagopvang of respijtzorg. Er zijn 5 vrijwillige mantelzorgcoaches opgeleid en gecertificeerd om mantelzorgers te ondersteunen en te adviseren. De mantelzorgcoaches vormen een werkgroep en bieden extra informatie, en organiseren lotgenotencontacten. Jonge mantelzorgers ondersteuning en begeleiding bieden zodat ze zoveel mogelijk mee kunnen doen.
Cliënten geven in het Clientervaringsonderzoek (CEO) Wmo aan dat ze tevreden zijn over de kwaliteit en de passendheid van de ondersteuning.	Jaarlijks CEO Wmo uitvoeren. Jaarlijkse verbetercyclus met consultants en Adviesraad sociaal domein. Kwaliteit van de voorzieningen bespreken tijdens contractgesprekken.

Taakveld Maatwerkdienstverlening 18-

Portefeuillehouder: wethouder J.W. Simonse

Tot dit taakveld behoren vormen van jeugdhulp die door de gemeente als individuele (niet vrij toegankelijke) voorziening worden aangemerkt waaronder begrepen.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Preventief effect door: 1. Afname in doorverwijzingen omdat de ondersteuning in één keer goed is. 2. Afname ambulante ondersteuning (ZIN) 3. Afname GGZ behandeling (ZIN) 4. Afname verwijzingen huisartsen naar ZIN 5. Afname tot minimale wachtlijsten in de jeugdhulpketen	Het versterken van het Centrum voor jeugd en gezin met: 1. Inzet van de verklarende analyse. 2. Ambulante begeleiding aanbieden vanuit het CJG. 3. GGZ-expertise borgen in het CJG 4. CJG-medewerkers in de huisartsenpraktijk realiseren
Jeugdigen groeien gezond en veilig op zodat zij zich zo optimaal mogelijk kunnen ontwikkelen.	Dit is de basisdoelstelling van het programma JES. Alle doelstellingen en activiteiten binnen het implementatieplan JES (welke iedere twee jaar ontwikkeld wordt) dragen bij aan de doelstelling.
Voorliggende voorzieningen, vrij toegankelijke jeugdhulp en de niet-vrij toegankelijke jeugdhulp werken zo optimaal mogelijk samen.	Jeugd Elburg Samenwerken (JES). Daarin zijn verschillende werkgroepen actief. Onder andere de doorlopende lijnen, terugdringen en voorkomen van thuiszitters, interprofessioneel samenwerken en gezond en veilig oproeien.

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
	Vanuit de regionale inkoop jeugdhulp is een actief partnerschap met de jeugdhulpaanbieders en er wordt ingezet op samenwerking in de keten.
Ondersteuning wordt ingezet zo licht als nodig waardoor de inzet van zware ondersteuning terugloopt.	Er wordt ingezet op het versterken van de voorliggende voorzieningen, de vrij toegankelijke jeugdhulp en op preventie. Inzet van de Verklarende analyse: zorg in één keer goed inzetten.

Verplichte beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaar	Elburg	Gelderland	Nederland	Bron	Omschrijving
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	2022 2023 2024	10,5 11,2* 11,4	13,9 14,6* 14,9	13,5* 13,9* 13,7	CBS	Het percentage jongeren tot 18 jaar met jeugdhulp ten opzichte van alle jongeren tot 18 jaar.
Jongeren met jeugdreclassering	%	2021 2022 2023 2024	N.B. N.B. N.B. 0,2	0,3 0,2 0,3 0,3	0,3 0,3 0,3 0,4	CBS	Het percentage jongeren (12-23 jaar) met een jeugdreclasseringsmaatregel ten opzichte van alle jongeren (12-23 jaar).
Jongeren met jeugdbescherming	%	2021 2022 2023 2024	1,2 1,1 0,8 0,9	1,4 1,2 1,1 1,0	1,2 1,2 1,1 1,0	CBS	Het percentage jongeren tot 18 jaar met een jeugdbeschermingsmaatregel ten opzichte van alle jongeren tot 18 jaar.
Lopende re-integratievoorzieningen	per 10.000 inw 15-64jr	2021 2022 2023 2024	337 374 N.B. 238	187 195 N.B. 211	198 198 N.B. 203	CBS	Het aantal re-integratievoorzieningen, per 10.000 inwoners in de doelgroep.
Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo	per 10.000 inw	2021 2022 2023 2024	490 510 520 560	686* 695* 691* 709	702* 710* 700 720	CBS	Het aantal cliënten met een maatwerkarrangement per 10.000 inwoners in de betreffende bevolkingsgroep.
Personen met een bijstandsuitkering	Per 10.000 inwoners 18 jaar en ouder	2021 2022 2023 2024	164 167 154 149	350 302 290 292	431 367 345 344	CBS	Het aantal personen met een uitkering op grond van de Wet werk en bijstand (WWB t/m 2014) en de Participatiewet (vanaf 2015) per 10.000 inwoners.
Werkloze jongeren	%	2021 2022 2023 2024	2 1 1* n.n.b.	2 1 2* n.n.b.	2 1 2* n.n.b.	CBS	Personen van 16 t/m 22 jaar die als werkzoekende staan ingeschreven bij het UWV-werkbedrijf.
Netto arbeidsparticipatie	%	2021 2022 2023 2024	73,7 75,6 76,2 75,9	70,9 72,9 73,7 74,0	70,4 72,2 73,1 73,2	CBS	Het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de potentiële beroepsbevolking.
Kinderen in uitkeringsgezin	%	2021 2022 2023 2024	4 3 2 n.n.b.	5 5 5 n.n.b.	6 6 6 n.n.b.	CBS	Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen.
Jongeren met een delict voor de rechter	%	2021 2022 2023 2024	1 1 1 n.n.b.	1 1 1 n.n.b.	1 1 1 n.n.b.	CBS	Het percentage jongeren (12-21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen.
Banen	per 1.000 inw. 15-64 jr	2021 2022 2023 2024	698* 706* 729* n.n.b.	787* 814* 831* n.n.b.	805* 825* 837* n.n.b.	LISA	Het aantal banen, in leeftijd van 15-74 jaar met een baan.

*= correctie aangebracht t.o.v. beleidsindicatoren in eerdere publicatie.

Financiën

Meerjarencijfers per programma

Hieronder vindt u de opbouw van de lasten en baten per begrotingsjaar onder programma 6. De getoonde bedragen geven het verschil weer tussen het betreffende begrotingsjaar en het voorgaande begrotingsjaar.

6. Sociaal domein

Meerjarencijfers per programma	Rekening	Begroting	Meerjarenbegroting 2026-2029			
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
Bestaand beleid	36.264.551	34.859.914	36.254.758	34.091.991	34.569.205	34.558.330
Meicirculaire 2025						
Mutatie algemene uitkering			18.000	6.000	6.000	6.000
Perspectiefnota 2025						
Voortzetten ouder-/kind pakket				152.000		
Stelpost MJOP			28.300	28.300	28.300	28.300
Storting voorziening Dorpshuizen en Zwembad			566.000	376.000	376.000	376.000
Indexatie welzijnsinstellingen			125.218			
Maatwerkvoorzieningen Wmo			406.850	406.850	406.850	406.850
Jeugdhulp			3.227.034	3.227.034	3.227.034	3.227.034
Structurele Ombuiging*			-250.000	-250.000	-250.000	-250.000
Ingroei Ombuiging**				-500.000	-750.000	-1.250.000
Begroting 2026						
Diversen en prijscompensatie			-204.965	-203.517	-173.618	-52.837
Investerings						-2.608
Investerings MIP					-17.617	-15.008
Mutaties begrotingssubsidie			-15.211	-2.918	23.997	153.641
Onderhoudsvoorziening en -last			379.200	109.942	-23.570	615.837
WSW mutatie vanuit meicirculaire 2024			199.000	192.000	187.000	171.000
Totaal lasten programma	36.264.551	34.859.914	40.734.184	37.633.682	38.001.725	38.377.323
Baten						
Bestaand beleid	13.345.091	6.688.387	9.845.469	6.776.585	6.786.363	6.781.363
Begroting 2026						
Diversen en prijscompensatie			-3.519	-3.523	-3.495	-537

Totaal baten programma	13.345.091	6.688.387	9.841.950	6.773.062	6.782.868	6.781.363
Saldo						
Saldo van baten en lasten	-22.919.460	-28.171.527	-30.892.234	-30.860.620	-31.218.857	-31.595.960

*structurele invulling (geen taakstelling meer) heeft plaatsgevonden waarbij er verwacht wordt dat er minder jeugdigen doorstromen naar gespecialiseerde jeugdhulp. Dit is in lijn met het beleid doordat flink geïnvesteerd is in de 'voorkant' namelijk preventie en tijdige inzet van partijen. Verdere monitoring van de ontwikkelingen zal plaatsvinden via de reguliere planning en control cyclus.

**Nader toegelicht als taakstelling onder Programma Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien.

Programma 7 Volksgezondheid en milieu

De gemeente Elburg is verantwoordelijk voor de inzameling van afval en voor het aanleggen en onderhouden van de riolen. Hiervoor int de gemeente een kostendekkende belasting (riool- en afvalstofheffing). Daarnaast gaat dit programma over duurzaamheid, milieubeheer, volksgezondheid en begraafplaatsen.

Visie

Visie op Leefstijl

De gemeente Elburg staat voor gezond opgroeien, gezond ouder worden en het verkleinen van gezondheidsachterstanden. We zetten in op een gezonde leefstijl en het maken van gezonde keuzes. Daarbij is specifiek aandacht voor gezonde voeding, meer bewegen, terugdringen alcohol- en drugsgebruik. Ook de inrichting van de (leef)omgeving is daarin een belangrijke factor.

Visie op duurzaamheid

We zijn op weg om in 2050 een klimaatneutrale en klimaatbestendige gemeente te zijn. Dat is nodig omdat zonder ingrijpen het klimaat dusdanig verandert dat de leefbaarheid van onze woon- en leefomgeving onder druk komt te staan. Maar verduurzamen gaat niet zonder slag of stoot. De druk op het elektriciteitsnetwerk vraagt om netneutrale oplossingen en slimme energienetwerken die lokaal opgewekte energie kunnen uitwisselen. Ook moeten we ons aanpassen aan het klimaat door rekening te houden met droogte, hitte en felle stortbuien. Dit kunnen we als gemeente niet alleen bereiken. Samenwerken en een integrale aanpak met koppelingen naar ruimtelijke inrichting en mobiliteit zijn nodig, waardoor meerwaarde en synergie ontstaat.

Nieuw beleid en autonome ontwikkelingen

In het volgende gedeelte treft u het nieuwe beleid en de autonome ontwikkelingen voor dit programma, zoals die zijn opgenomen in de Perspectiefnota 2025.

Geluid- en bodemtaken

Het gaat hier om wettelijke taken op het gebied van bodemkwaliteitsbeheer en geluid die met de komst van de Omgevingswet van de provincie naar de gemeente zijn gegaan. Uitvoering geschiedt door de Omgevingsdienst. Deze wettelijke taken worden uitgevoerd en gefinancierd uit de lopende begroting.

Samenwerkende partijen

We werken aan de beoogde maatschappelijke effecten samen met verbonden- en samenwerkende partijen.

- GGD
- Icare
- Stichting Jeugd Noord Veluwe (SJNV); De SJNV is verantwoordelijk voor het basisteam Jeugd. Het basisteam Jeugd vormt samen met Icare JGZ en GGD JGZ het Centrum voor Jeugd en Gezin (CJG)
- Stichting WIEL
- Tactus Verslavingszorg
- Sport- en beweegaanbieders
- Fysiotherapiepraktijken
- Kinderopvangorganisaties
- Scholen
- Regionale samenwerking met de overige Noord-Veluwsche gemeenten; begeleiden en ondersteunen regionale duurzaamheidsprojecten, kennisuitwisseling riolering en afvalinzameling.
- Afvalwaterketenteam Nunspeet, Elburg en Waterschap
- Omrin
- Omgevingsdienst Veluwe (OD Veluwe);

Doelen en activiteiten taakvelden

Taakveld Volksgezondheid

Portefeuillehouder: wethouder J.W. Simonse

Tot dit taakveld behoren maatregelen ter bescherming van de gezondheid van de bevolking als geheel, van specifieke risicogroepen, van jeugd en van ouderen.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Afname van alcoholgebruik, drugs en roken onder jongeren Verbetering van de mentale gezondheid onder jongeren	Vanuit programma Kansrijk Opgroeien werken we nauw samen met onze partners waaronder scholen, kerken en sportaanbieders. We focussen ons op het beïnvloeden van de omgeving van jongeren om zo hun leefomgeving gezonder te maken. Zo organiseren we activiteiten om te stimuleren dat ouders tijd doorbrengen met hun kind. Verder ondersteunen we nadrukkelijk de scholen en sportaanbieders met als doel de omgeving positiever en gezonder te maken. Ook informeren en trainen we ouders/opvoeders, trainers en docenten om hun belangrijke rol duidelijk te maken. Dit doen we op basis van de inzichten van de programma's OKO en JOGG.

Taakveld Riolering

Portefeuillehouder: wethouder L. Oosterloo

Tot dit taakveld behoren de gemeentelijke taken ten aanzien van afvalwater en de waterhuishouding.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Voldoen aan de zorgplicht riolering door een doelmatige afvoer van riool- en hemelwater. Voorkomen van wateroverlast in woonwijken. Toename oppervlakte (ha) verharding waar regen- en afvalwater wordt gescheiden.	We onderhouden het rioleringsstelsel door middel van periodieke inspecties, het reinigen van rioolbuizen en het herstellen of vervangen van verouderde riolen. Het vernieuwen van riolering wordt waar mogelijk gekoppeld met andere doelstellingen als wegbeheer, waardoor er integraal en dus efficiënt wordt gewerkt en de overlast voor bewoners beperkt wordt. In 2026 wordt er een Systeemoverzicht Stedelijk Water opgesteld, die – breder is dan alleen riolering – het functioneren van het watersysteem weergeeft, de knelpunten in het systeem identificeert en de bijbehorende maatregelen formuleert. Op basis hiervan kunnen we gerichte en doeltreffende maatregelen nemen, zowel op het gebied van waterkwaliteit (vervuiling) als –kwantiteit (droogte, overlast). De nieuwe klimaatstresstest brengt in kaart welke wijken of straten kwetsbaar zijn voor wateroverlast. Ook deze kaart gebruiken we om gerichte maatregelen te nemen. Door campagnes proberen we inwoners bewust te maken van de noodzaak om minder drinkwater te gebruiken en geen vet, doekjes etc. in het riool te werpen. Dit voorkomt verstoppingen, verlaagt de onderhoudslast en draagt bij aan een doelmatig functioneren van het rioolstelsel en de afvalwaterzuivering. Bij zowel nieuwbouwprojecten als herontwikkelingen wordt er uitgegaan van het principe “vasthouden, bergen, afvoeren”. Hierdoor zijn we weerbaarder voor zowel droogte als wateroverlast. Bij nieuwbouwprojecten worden een gescheiden riool en genoeg infiltratievoorzieningen aangelegd. We gaan verder met het afkoppelen en vergroenen van bestaande wijken en straten. Bij deze projecten proberen we de bewoners te betrekken en te enthousiasmeren voor klimaatadaptatie, om te stimuleren dat zij ook maatregelen in hun tuinen treffen. Dit doen we door bijvoorbeeld een boom te schenken.

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
	Ook blijven we ons inzetten voor subsidies voor bewoners voor bijvoorbeeld groene daken, tegelwippen of regentonnen, om wateroverlast en hittestress te verminderen, grondwater aan te vullen en regenwater nuttig te gebruiken.

Taakveld Afval

Portefuillehouder: wethouder L. Oosterloo

Tot dit taakveld behoren de inzameling en verwerking van bedrijfs- en huishoudelijk afval.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Realisatie van de landelijke doelstellingen Van Afval Naar Grondstof (VANG), doelstelling is om in 2030 minimaal 60% van het huishoudelijk afval te recycelen. Een optimale combinatie van bron- en na-scheiding waarbij het gemak voor de burger is gekoppeld aan maximale recycling.	Blijven inzetten op een combinatie van bron- en na-scheiding. Invoeren van een tariefprikkel op restafval doormiddel van Diftar Waar nodig lokaal de inzamelinfrastructuur optimaliseren voor Diftar. Onderzoeken haalbaarheid Diftar+.

Taakveld Milieubeheer

Portefuillehouder Milieu: wethouder L. Oosterloo

Portefuillehouder Duurzaamheid: wethouder B. Jeensma

Tot dit taakveld behoren gemeentelijke taken ter bescherming van het milieu.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
1. Een energietransitie gericht op energie besparen en het gebruik van alleen nog schone, lokale en duurzaam opgewekte energie. Dit moet leiden tot een klimaatneutrale samenleving. 2. Een circulaire economie waarbij grondstoffen hun waarde behouden en afval niet meer bestaat. 3. Een duurzaam ingerichte leefomgeving die bestand is tegen de gevolgen van klimaatverandering.	Vanuit een nieuw, nog op te stellen Programma Duurzaamheid werken we aan deze doelen. Projecten en activiteiten die daarin worden opgenomen zijn onder meer de al lopende op het gebied van: • Aanpak Warmtetransitie, volgend uit de Transitievisie Warmte en het nieuwe Warmteprogramma dat nu opgesteld wordt; • Projecten die bijdragen aan een toekomstbestendig energiesysteem; • Lokale Isolatie Aanpak • Duurzaamheidsleningen • Klimaatstafette • De CO₂-prestatieladder gericht op een klimaatneutrale gemeentelijke organisatie in 2035 • We brengen in beeld wat nodig is om in 2030 50% minder primaire grondstoffen te gebruiken en welke rol we daarin als gemeente hebben. • Projecten op het gebied van afvoer van regenwater, voorkomen van hittestress, meer groen in gebouwde omgeving
Een veilig, schoon en gezond leefmilieu	Veel werkzaamheden volgen uit wetgeving en betreffen uitvoeringstaken die door de Omgevingsdienst Veluwe worden uitgevoerd. Vergunningverlening, handhaving en advies.

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
	Nieuwe ontwikkelingen moeten minimaal voldoen aan de wettelijke regels voor de milieuaspecten luchtkwaliteit, geur, geluid, bodem- en waterkwaliteit, trillingen en externe veiligheid. We werken 'Gebiedsstreefbeelden' uit samen met de Omgevingsdienst Veluwe. Daarin onderzoeken we voor deze aspecten in welke gebieden we meer of minder ruimte laten waardoor ontwikkelingen mogelijk zijn en tegelijkertijd een goed woon- en leefklimaat geborgd is. Voor geluid stellen we in 2026 de BGE (basisgeluidemissie) vast. Door hierop vijfjaarlijks te monitoren houden we de geluidbelasting op woningen beter in de gaten en kunnen we gepaste maatregelen treffen als nodig.

Taakveld Begraafplaatsen

Portefeuillehouder: wethouder L. Oosterloo

Tot dit taakveld behoren gemeentelijke taken op het terrein van de lijkbezorging.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Het zorgen voor betaalbare lasten voor de inwoners van Elburg	De kosten van de begraafplaats zo betaalbaar mogelijk houden, waarbij de kostendekkendheid 85% blijft.

Verplichte beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaar	Elburg	Gelderland	Nederland	Bron	Omschrijving
Omvang huishoudelijk restafval	kg per inwoner	2021 2022 2023 2024	229 199 196 n.n.b.	100* 93* 94 n.n.b.	164* 152* 150 n.n.b.	CBS	Niet gescheiden ingezameld huishoudelijk afval. Dit is lastig om te vergelijken doordat sommige gemeenten aan bronscheiding doen en anderen aan nascheiding.
Hernieuwbare elektriciteit	%	2021 2022 2023 2024	19 28 N.B. n.n.b.	21* 29 N.B. n.n.b.	33 41 N.B. n.n.b.	Klimaatmonitor	Duurzaam opgewekte energie uit zon, wind, water, biomassa.

*= correctie aangebracht t.o.v. beleidsindicatoren in eerdere publicatie.

Financiën

Meerjarencijfers per programma

Hieronder vindt u de opbouw van de lasten en baten per begrotingsjaar onder programma 7. De getoonde bedragen geven het verschil weer tussen het betreffende begrotingsjaar en het voorgaande begrotingsjaar.

7. Volksgezondheid en milieu						
Meerjarencijfers per programma	Rekening 2024	Begroting 2025	Meerjarenbegroting 2026-2029			
			2026	2027	2028	2029
Lasten						
Bestaand beleid	8.749.654	8.821.282	9.092.209	7.583.479	7.754.895	7.764.778
Begroting 2026						
Diversen en prijscompensatie			267.596	145.806	146.470	215.461
Investerings				1.600	1.440	2.280
Investerings MIP				8.000	8.000	12.476
Mutaties begrotingssubsidie			8	17	27	63
Onderhoudsvoorziening en -last			735	10.937	25.956	4.660
Klimaatbeleid vanuit CDOKE (SPUK)						
Lokale aanpak Isolatie (SPUK)			845.192			
Totaal lasten programma	8.749.654	8.821.282	10.205.740	7.749.839	7.936.788	7.999.718
Baten						
Bestaand beleid	9.691.829	8.730.287	9.136.075	7.694.075	8.435.817	8.630.935
Begroting 2026						
Lokale aanpak Isolatie (SPUK)			845.192			
Totaal baten programma	9.691.829	8.730.287	9.981.267	7.694.075	8.435.817	8.630.935
Saldo						
Saldo van baten en lasten	942.175	195.895	224.473	55.764	-499.000	-631.217

Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Dit programma gaat over de volkshuisvesting. Het gaat om de juiste woning, voor de juiste persoon op het juiste moment en de juiste plaats. Ruimtelijke projecten dragen daaraan bij, evenals het grondbeleid. Ruimtelijke projecten gaan niet alleen over woningbouw. Het gaat over de inrichting van het gehele gemeentelijk grondgebied. Inclusief bedrijventerreinen, landschap, natuur, gemeenschappelijke voorzieningen. De omgevingswet met haar instrumenten staat daarin centraal.

Visie

De gemeente Elburg kiest voor inrichting van een duurzame leefomgeving, waarbij wonen, werken, recreatie en verkeer worden afgestemd op de behoeften van de samenleving. Een integrale afweging en de daaruit volgende keuzes, inclusief de daarbij behorende gevolgen dragen bij aan die duurzame leefomgeving. Binnen die duurzame leefomgeving zijn voldoende woningen voor alle doelgroepen, afgestemd met de lokale en regionale partners.

In 2020 is de Woonvisie 2020-2025 vastgesteld. In de woonvisie zijn de ambities en opgaven opgenomen waar het gaat om woningbouw. Grofweg staan vier thema's centraal in de woonvisie:

- Beschikbaar en betaalbaar wonen
- Duurzaam wonen
- Wonen met zorg en ondersteuning
- Focus op doelgroepen

Om de doelen te bereiken hanteert de gemeente situationeel grondbeleid. Enerzijds geeft dit mogelijkheid om afhankelijk van de situatie in bepaalde gevallen te kiezen voor actief grondbeleid om zoveel mogelijk grip te hebben op de locatieontwikkelingen. Anderzijds geeft situationeel grondbeleid de mogelijkheid om in een ander geval, indien het risico te groot is, te kiezen voor een passief grondbeleid en het meer aan de markt over te laten. Ook zijn er mixvormen mogelijk waarbij de gemeente samenwerkt met marktpartijen. De laatste twee worden ook wel faciliterend grondbeleid genoemd. Bij actief grondbeleid heeft de gemeente de meeste regie en bij faciliterend grondbeleid wordt de regie meer uit handen gegeven.

Nieuw beleid en autonome ontwikkelingen

In het volgende gedeelte treft u het nieuwe beleid en de autonome ontwikkelingen voor dit programma, zoals die zijn opgenomen in de Perspectiefnota 2025.

Woonwagenstandplaatsen (2026, incidenteel € 100.000)

Er is sprake van langjarig achterstallig onderhoud van de sanitair gebouwen bij de woonwagenstandplaatsen aan de Giek. Als verhuurder van de standplaatsen zijn wij verantwoordelijk voor het beheer en onderhoud van de standplaatsen en verplicht hier zorg voor te dragen.

Cofinanciering Molenkamp (2026, incidenteel € 150.000)

We werken aan een gebiedsontwikkeling Molenkamp samen met voetbalvereniging ESC, de korfbalvereniging KVE, Omnia, Groenstad Elburg, tuinderij en vastgoedeigenaren. In de gebiedsontwikkeling komen (zorg)appartementen, dagbesteding, tuinderij en midden huurwoningen. Voor de buitenruimte vragen we subsidie aan bij de Regiodeal Zwolle. Daarvoor is minimaal 50% cofinanciering vanuit de gemeente nodig.

Meerjarenonderhoudsplanung gemeentelijk vastgoed (structureel, € 732.000)

Voor het gemeentelijk vastgoed hebben we een accommodatiebeleid. Dit beleid vertaalt zich in een beheerplan onderhoud gebouwen. Vanuit het beheerplan stellen we een onderhoudsplanung op. Daarbij kijken we 15 jaar vooruit. De bedragen zijn gebaseerd op het minimaal benodigde onderhoud. Op basis van een inspectie is bepaald wanneer onderhoud daadwerkelijk nodig is.

Gebiedsopgave Corridor A28-Flevoland

Vanuit de samenwerkingsagenda Kop van de Veluwe wordt gewerkt aan gebiedsopgaven. Voor de gemeente Elburg vraagt dit richting 2026 een preverkenning voor de gebiedsopgave Corridor A28 – Flevoland. Deze opgave hangt nauw samen met andere Elburgse projecten als Hub 't Harde, ontsluiting en ontwikkelingen Kruismaten, de woningbouwambitie en de strekdam. Ook de plannen van defensie spelen een rol.

Samenwerkende partijen

We werken aan de beoogde maatschappelijke effecten samen met verbonden partijen:

- Woningbouwcorporaties en categorale instellingen
- Huurportaal Noord-Veluwe, de Urgentiecommissie en Bezwarencommissie Woonruimteverdeling Noord-Veluwe en de Centrale Uitgang
- (Project)ontwikkelaars: de woningbouwopgave
- Omgevingsdienst Veluwe (ODV) en alle overige netwerkpartners (bijv. GGD, waterschap, provincie VNOG, buurgemeenten etc.)
- Participatiepartners, waaronder de bewoners en ondernemers van de gemeente Elburg.

Doelen en activiteiten taakvelden

Taakveld Ruimtelijke ordening

Portefeuillehouder: wethouder A.C. Sneevliet-Radstaak

Tot dit taakveld behoren taken op grond van o.a. de Wet ruimtelijke ordening en Omgevingswet.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Een strategisch toekomstbeeld en afwegingskader voor ontwikkelingen in de gemeente Elburg.	De gemeente Elburg werkt aan een nieuwe Omgevingsvisie voor Elburg 2040. Dit is een integrale visie op de fysieke leefomgeving van de gemeente. De visie heeft voor de zomer 2025 ter inzage gelegen. Inwoners en organisaties konden hun zienswijzen bekend maken. Na de zomer volgt de vaststelling van de visie door de gemeenteraad.
Actuele regeling en waar mogelijk meer planologische ruimte bieden voor ontwikkeling in de gemeente Elburg	Fasegewijs opstellen van het Omgevingsplan gemeente Elburg. Voor 2032 moet er een actueel Omgevingsplan liggen dekkend voor het gehele gemeentelijk grondgebied.
Integraal samenwerken volgens het gedachtegoed van de Omgevingswet, waarbij de inwoners minimaal dezelfde dienstverlening krijgen als nu het geval is.	Bovenliggend doel van de Omgevingswet is het verbeteren van de dienstverlening, versnellen van processen en betere besluitvorming. Daarvoor is gewerkt aan het professionaliseren van het proces Intake- en Omgevingstafel, wordt de Omgevingsvisie geactualiseerd, wordt een integraal Omgevingsplan opgesteld en passen we het nieuwe instrument Omgevingsprogramma's toe. Verder voeren we toepasbare regels in waardoor inwoners en organisaties via eenvoudige vraagenschema's snel tot goede antwoorden komen, hebben we verordeningen aangepast op de wet en samenwerkingsafspraken met ketenpartners vastgelegd. De komende tijd borgen we al deze afspraken en werkwijzen in de organisatie zodat we vertrouwd raken met deze nieuwe processen.
Gebiedsopgave corridor A28 – Flevoland	Vanuit de samenwerkingsagenda Kop van de Veluwe wordt gewerkt aan gebiedsopgaven. Voor de gemeente Elburg vraagt dit in 2025 een preverkenning voor de gebiedsopgave Corridor A28 – Flevoland.

Taakveld Grondexploitatie

Portefeuillehouder: wethouder A.C. Sneevliet-Radstaak

Tot dit taakveld behoren activiteiten op het gebied van gemeentelijke bouwgrondexploitatie.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Het voeren van een grondbeleid dat bijdraagt aan het bereiken van de ruimtelijke doelstellingen, grip en overzicht houdt op de grondexploitatie en tevens voldoende mogelijkheden geeft voor kostenverhaal.	Eind 2019 is de nota grondbeleid (2019-2022) vastgesteld. Om de vier jaar dient de gemeente een nieuwe nota grondbeleid vast te stellen. Door het werk omtrent het voorkeursrecht heeft dit vertraging opgelopen. In het derde kwartaal van 2025 wordt dit aangeboden aan de raad.

Taakveld Wonen en bouwen

Portefeuillehouder: wethouder A.C. Sneevliet-Radstaak

Tot dit taakveld behoren gebiedsontwikkeling, woningvoorraad en huisvestingsvoorziening.

Speerpunten en bestuurlijke prioriteiten

Wat willen we bereiken? (maatschappelijk doel)	Wat gaan we ervoor doen? (Activiteit)
Voor iedereen een juiste woning op het juiste moment op de juiste plaats.	Tot 2030 circa 800 woningen toevoegen aan de woningvoorraad, met oog voor de kleinere huishoudens (alleenstaanden, starters en senioren). De gemeente Elburg werkt aan woningbouw op de volgende locaties: Nieuwe Haven, Vossenakker Noord, Horstkamp (Elburg), Hokseberg ('t Harde), Gerichtenweg (Hoge Enk), Waterlanden II (Doornspijk).
Bouwen in alle kernen Ouderen en zorgbehoevenden kunnen zo lang mogelijk thuis blijven wonen.	Met het opleggen van het voorkeursrecht op verschillende gronden in de kernen Elburg/Oostendorp, Doornspijk en 't Harde is de eerste stap gezet voor het realiseren van ongeveer 900 woningen voor de periode daarna.
	De opgave voor Wonen en Zorg in beeld brengen voor de Noord-Veluwe en Elburg. Deze opgave gaat landen in het op te stellen volkshuisvestingsprogramma.
	Doorstroming stimuleren door het inzetten van een verhuiscoach voor senioren binnen de sociale huursector.
Verruimen mogelijkheden wonen in het buitengebied	Faciliteren van woningaanpassingen in de bestaande woningvoorraad waaronder continueren Gewoon Gemak en aanbieden van de Toekomstbestendig Wonen Lening. Daarnaast wordt dit onderwerp meegenomen bij de verdere planning en beleid.
Verruimen mogelijkheden wonen in het buitengebied	Er is gestart met de quick-wins zoals woningsplitsing op woonbestemmingen en wonen in bestaande opstallen op woonbestemming en mantelzorgwoningen. Deze zaken zijn verwerkt in de Omgevingsvisie. De volgende stap is het opstellen van een beoordelingskader voor het toevoegen van woningen in het buitengebied.
Aandacht voor specifieke doelgroepen	Tijdelijke huisvesting kan een belangrijke rol spelen bij het opvangen van de grote vraag naar alternatieve/kleine/goedkope woonvormen voor 1- en 2-persoonshuishoudens. Deze vraag is het gevolg van de toenemende taakstelling statushouders, asielzoekers en Oekraïners, alsmede de benodigde uitstroom uit tijdelijke instellingen, beleid rondom vitale vakantieparken, de stijging van het aantal urgentietoewijzingen en toenemende woningbehoefte van 'overige spoedzoekers'. Daarbij is het essentieel dat vanuit de tijdelijkheid kan worden doorgestroomd naar een permanente woning.
Voor iedereen een juiste woning op het juiste moment op de juiste plaats.	Tot 2030 circa 800 woningen toevoegen aan de woningvoorraad, met oog voor de kleinere huishoudens (alleenstaanden, starters en senioren). De gemeente Elburg werkt aan woningbouw op de volgende locaties: Nieuwe Haven, Vossenakker Noord, Horstkamp (Elburg), Hokseberg ('t Harde), Gerichtenweg (Hoge Enk), Waterlanden II (Doornspijk).

Verplichte beleidsindicatoren

Indicator	Eenheid	Jaar	Elburg	Gelderland	Nederland	Bron	Omschrijving
Gemiddelde WOZ waarde	Euro's x 1.000	2021	287	281	290	CBS	De gemiddelde WOZ waarde in duizenden euro's.
		2022	307	310	317		
		2023	345	364*	368		
		2024	363	380	379		
		2025	n.n.b.	n.n.b.	n.n.b.		
Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	2021	17,1	8,0	8,9	ABF	
		2022	1,3	8,4	9,3		
		2023	3,4	9,6	9,1		
		2024	n.n.b.	n.n.b.	n.n.b.		
Demografische druk	%	2021	80,3	73,7	70,1	CBS	De som van het aantal personen van 0 tot 20 jaar en 65 jaar of ouder in verhouding tot de personen van 15 tot 65 jaar.
		2022	80,0	74,0	70,3		
		2023	79,5	74,0	70,3		
		2024	80,9	74,3	70,4		
		2025	80,6	74,8	70,8		
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	Euro	2021	572	740	733	CO-ELO	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een éénpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.
		2022	739	847	823		
		2023	774	876	860		
		2024	821	933	-		
		2025	877	987	957		
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	Euro	2021	659	800	810	CO-ELO	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten.
		2022	828	914	905		
		2023	864	938	942		
		2024	918	996	-		
		2025	980	1.052	1.050		

*= correctie aangebracht t.o.v. beleidsindicatoren in eerdere publicatie.

Financiën

Meerjarencijfers per programma

Hieronder vindt u de opbouw van de lasten en baten per begrotingsjaar onder programma 8. De getoonde bedragen geven het verschil weer tussen het betreffende begrotingsjaar en het voorgaande begrotingsjaar.

8. Volkshuisvesting, R.O. en stedelijke vernieuwing

Meerjarencijfers per programma	Rekening	Begroting	Meerjarenbegroting 2026-2029			
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
Bestaand beleid	3.770.677	3.183.091	3.536.859	3.784.787	3.700.544	3.700.531
Perspectiefnota 2025						
Onderhoud woonwagendstandplaats			100.000			
Cofinanciering Molenkamp			150.000			
Begroting 2026						
Diversen en prijscompensatie			-256.663	-382.671	-178.301	-51.158
Investerings				800	747	693
Verrekeningen grondbedrijf			501.831	511.119	519.311	519.311
Investerings MIP				2.667	2.667	2.667
Onderhoudsvoorziening en -last			-77.613	-81.571	-84.997	-88.822
Totaal lasten programma	3.770.677	3.183.091	3.954.414	3.835.131	3.959.971	4.083.222
Baten						

Bestaand beleid	1.047.318	1.215.400	1.083.589	1.052.864	1.412.628	1.022.628
Begroting 2025						
Verrekeningen grondbedrijf			-6.953	-36.638		3.366
Totaal baten programma	1.047.318	1.215.400	1.076.636	1.016.226	1.412.628	1.025.994

Saldo						
Saldo van baten en lasten	-2.723.359	-1.967.961	-2.877.778	-2.818.905	-2.547.343	-3.057.228

Programma Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien

Conform artikel 8 van het BBV bevat het programmaplan onder meer een:

- Een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen
- Een overzicht van de kosten van overhead
- Het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting en
- Het bedrag voor onvoorzien.

Algemene dekkingsmiddelen

De gemeente kent in principe twee inkomstenstromen namelijk:

- Inkomsten die direct zijn onder te brengen onder een programma vanwege de directe relatie, gedacht kan hierbij worden aan de rioolrechten en afvalstoffenheffing.
- Inkomsten met een algemeen karakter die niet direct zijn toe te wijzen aan een programma maar die wel van substantieel belang zijn voor het in stand kunnen houden van ons voorzieningenniveau. Er is geen sprake van een direct bestedingsdoel. Deze laatste categorie wordt opgenomen als voorgeschreven programmaonderdeel onder de naam 'Algemene dekkingsmiddelen'.

Omschrijving	2026	2027	2028	2029
Algemene uitkering gemeentefonds	51.542.558	53.108.000	53.195.000	54.790.000
Inkomsten uit deelnemingen				
BNG	182.252	188.631	194.290	194.290
Alliander	213.227	220.690	227.311	227.311
	395.479	409.321	421.601	421.601
Lokale heffingen				
OZB eigenaren (woningen)	3.793.978	3.877.446	3.962.749	4.049.930
OZB eigenaren (niet-woningen)	1.230.780	1.257.857	1.285.530	1.313.812
OZB gebruikers (niet-woningen)	925.912	946.282	967.100	988.376
Forensenbelasting	207.070	214.633	221.515	228.842
Toeristenbelasting	446.800	463.152	478.032	493.873
Precariobelasting (terrassen)	60.877	63.112	65.146	67.311
Reclamebelasting	74.507	77.208	79.665	82.281
	6.739.924	6.899.690	7.059.737	7.224.425
Totaal	58.677.961	60.417.011	60.676.338	62.436.026

Overhead

Onder overhead worden de volgende kosten verstaan: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Onder programma 0. Bestuur en Ondersteuning, taakveld 0.4 Overhead, is zichtbaar gemaakt hoeveel lasten en baten er op het gebied van overhead meerjarig begroot zijn.

Vennootschapsbelasting (VPB)

Op 1 januari 2016 is de Wet "Modernisering VPB-plicht overheidsondernemingen" in werking getreden. Er is sprake van belastingplicht voor de Wet op de vennootschapsbelasting (VPB) 1969 indien aan de hand van de volgende criteria geconcludeerd kan worden dat een (cluster van) activiteit(en) een onderneming in fiscale zin vormt:

- Er is een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid,
- Welke deelneemt aan het economisch verkeer en
- Er is sprake van een (geobjectiveerd) winststreven.

Voor een zeer groot aantal activiteiten van de gemeente geldt dat niet voldaan wordt aan de ondernemingscriteria en deze daardoor niet worden geraakt door de VPB. Voor de activiteiten waar geen aangifteplicht voor geldt

hoeft geen fiscale administratie ingericht en gevoerd te worden. Voor de activiteiten waar wel een aangifteplicht voor geldt is een fiscale administratie ingericht en gevoerd. Voor de gemeente Elburg geldt dat met name het grondbedrijf onderhevig is aan VPB-betalingen.

Op basis van de herzieningen van onze grondexploitaties bij de jaarrekening 2024 wordt in de begroting 2026 uitgegaan van de volgende lasten aan vennootschapsbelasting:

Omschrijving	2026	2027	2028	2029
Vennootschapsbelasting	180.000	0	87.000	0

Deze lasten worden gedekt door de reserve bouwgrondexploitatie, dus de vennootschapsbelasting heeft geen effect op de structurele begrotingsruimte.

Onvoorzien

Het bedrag voor onvoorzien wordt in onze gemeente in zijn geheel op één programma geraamd. De stelpost onvoorzien kan door het college worden ingezet voor incidentele onvoorziene, onvermijdbare en onuitstelbare uitgaven die niet zijn opgenomen in de begroting. Per begrotingsjaar is € 50.000 geraamd.

De stelpost structureel onvoorzien kan door het college worden ingezet voor structurele onvoorziene, onvermijdbare en onuitstelbare uitgaven die niet zijn opgenomen in de begroting. Per begrotingsjaar wordt telkens gerekend met € 10.000.

Omschrijving	2026	2027	2028	2029
Onvoorzien				
Onvoorzien incidenteel	50.000	50.000	50.000	50.000
Onvoorzien structureel	10.000	20.000	30.000	40.000
Totaal	60.000	70.000	80.000	90.000

Stelposten en inzet vrije reserves

Omschrijving	2026	2027	2028	2029
Inzet ruimte reserves als structurele dekking (pr. 0)	926.000	453.000	66.000	72.000
Stelpost Ombuigingen sociaal domein (pr. 6)	-	500.000	750.000	1.250.000
Stelpost Hervormingsagenda 'Deskundigen cie-Van Ark 2027'	-	-	1.145.000	1.101.000
	-	500.000	1.895.000	2.351.000
Stelpost ruimte onder plafond BTW compensatiefonds	-	-	374.000	374.000
Stelpost eigen bijdrage jeugdzorg	-	-	326.000	335.000
Stelpost verkorten trajectduur jeugd	-	-	85.000	88.000
	-	-	785.000	797.000
Totaal Stelposten	-	500.000	2.680.000	3.148.000

Inzet ruimte reserves als structurele dekking

In de begrotingsjaren 2026 tot en met 2029 is gebruik gemaakt van het inzetten van een deel van de algemene reserves als structurele dekking. Hiermee is begrotingsruimte gecreëerd om een ombuigingstraject te starten met als einddoel de toekomstige baten en lasten weer in evenwicht te brengen. Deze structurele begrotingsruimte is verantwoord als baten stelpost (onttrekking vanuit de reserve).

Stelpost (taakstelling) ombuigingen sociaal domein

Teneinde de lasten binnen het sociaal domein te beheersen is een opgave 'stelpost ombuigingen sociaal domein' opgenomen als vermindering op de lasten. In het voortraject zijn al maatregelen genomen welke al een geraamd positief effect hebben. Het restant zal nog verder uitgewerkt moeten worden en loopt op vanaf 2027 naar 2029 tot € 1.250.000.

Stelpost inzake hervormingsagenda Jeugdzorg: 'Deskundigencommissie-Van Ark 2027'

Om geen bezuinigingen op andere beleidsterreinen te moeten inboeken vanwege de groei van de kosten voor jeugdzorg in de jaren 2028 en 2029, terwijl het tweede advies van de commissie Van Ark nog in het verschiet ligt, in 2027, is een stelpost opgenomen ter hoogte van de omvang van de beschikbaar gestelde middelen in 2027. Hierbij is het advies vanuit de Vereniging van Nederlandse Gemeenten gevolgd om deze stelpost op te nemen. Er is hiervoor een stelpost opgenomen aan de batenkant.

Overige stelposten

De overige stelposten: ruimte onder het plafond BTW compensatiefonds, eigen bijdrage jeugdzorg en trajectduur jeugd zijn onderdelen welke verantwoord zijn binnen de ontvangsten van de Algemene uitkering en zijn geoorloofde inschattingen.

Beleidsbegroting – De paragrafen

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Om inzicht te verschaffen in de financiële gezondheid en veerkracht van de gemeente bepaalt artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dat in de paragraaf weerstandsvermogen in de begroting een relatie wordt gelegd tussen de gemeentelijke weerstandscapaciteit en de risico's. In dit hoofdstuk leggen we eerst een aantal begrippen uit. Daarna passen we deze begrippen toe op de situatie van de gemeente Elburg. Hieruit blijkt dat het weerstandsvermogen van de gemeente Elburg gezond is. De *weerstandscapaciteit* is in het Besluit begroting en verantwoording (BBV) omschreven als “de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken”. De mate waarin de beschikbare weerstandscapaciteit schade en verliezen als gevolg van risico's kan opvangen, geeft een indruk van de financiële positie van de gemeente.

Het weerstandsvermogen wordt vertaald in ratio's waarbij de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit wordt bepaald. Bij de beoordeling van deze ratio's wordt onderstaande tabel gehanteerd. Deze waarderingstabel is opgesteld door het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement en de Universiteit Twente:

Ratio	Betekenis
$\geq 2,0$	Uitstekend
$1,4 < 2,0$	Ruim voldoende
$1,0 < 1,4$	Voldoende
$0,8 < 1,0$	Matig
$0,6 < 0,8$	Onvoldoende
$< 0,6$	Ruim onvoldoende

Het uitgangspunt is dat een ratio van 1 de minimale omvang van de beschikbare weerstandscapaciteit moet zijn. Dat betekent dat het weerstandsvermogen minimaal gelijk moet zijn aan de risico's.

Weerstandscapaciteit

Bij de bepaling van de weerstandscapaciteit, het vermogen van een gemeente om financiële risico's op te kunnen vangen, maken we onderscheid tussen incidentele weerstandscapaciteit en structurele weerstandscapaciteit.

Structurele weerstandscapaciteit is het vermogen om structurele tegenvallers in de begroting op te vangen zonder de uitvoering van bestaande taken in gevaar te brengen, terwijl incidentele weerstandscapaciteit het vermogen is om eenmalige tegenvallers te dekken.

De structurele weerstandscapaciteit bestaat uit:

1. Budget voor onvoorziene uitgaven structureel.
2. Ongebruikte belastingcapaciteit.

De incidentele weerstandscapaciteit bestaat uit:

3. Het vrije deel van de algemene reserve
4. Budget voor onvoorzienbare uitgaven incidenteel.

Wat niet wordt meegenomen zijn de stille reserves en de bestemmingsreserves.

Stille reserves worden gevormd door bezittingen die wel aanwezig zijn maar waarvan de waarde niet uit de balans blijkt. Een algemeen kenmerk is dat men er niet direct over kan beschikken. Om deze reden worden de stille reserves niet tot de beschikbare weerstandscapaciteit gerekend.

Het is mogelijk om bestemmingsreserves zoals de bestemmingsreserve Sociaal Domein in te zetten voor de berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit, afhankelijk van onder meer de concreetheid van de bestemming en de concreetheid van verplichtingen. Deze bestemmingsreserves worden niet meegenomen in de berekening van de weerstandscapaciteit ook al is de bestemmingsreserve Sociaal Domein ingesteld om risico's in het sociaal domein af te dekken.

Opbouw weerstandcapaciteit gemeente Elburg

1. Budget voor onvoorziene uitgaven structureel

Bij de bepaling van de ruimte in de begroting wordt uitgegaan van de opgestelde MPB 2026-2029.

Omschrijving	Raming
Onvoorzien:	
Primitief begroting 2026	10.000
Saldo stelpost	10.000
Begrotingsoverschot:	
Primitief begroting 2026	0
Totaal incidentele ruimte in de begroting	10.000

2. Ongebruikte belastingcapaciteit

Onze gemeente kan extra middelen genereren door belastingen te verhogen en heffingen meer kostendekkend te maken, in zoverre daarvoor nog mogelijkheden bestaan.

De ongebruikte belastingcapaciteit is het positieve verschil in opbrengst tussen de gemeentelijke OZB-tarieven en de OZB-tarieven bij toepassing van artikel 12 van de Gemeentewet.

	Totaal areaal	Tarief gewogen gem. (art. 12) OZB	Opbrengst OZB
Redelijk peil OZB	€ 5.224.942.396	0,1648%	€ 8.610.000
Opbrengst Elburg			€ 5.950.000
Onbenutte capaciteit			€ 2.660.000

In de gemeente Elburg geldt het beleid dat in principe de kosten van dienstverlening voor 100% verhaald worden op de aanvrager. Alleen ten aanzien van de begraafrechten worden de kosten voor 85% in rekening gebracht. Hier is theoretisch dus sprake van een structurele onbenutte ruimte in de begroting.

Bedragen	Raming
Kosten begraven	907.000
Opbrengsten begraafrechten	-771.000
Onbenutte capaciteit (15%)	136.000

3. Het vrije deel van de algemene reserves

We kennen twee algemene reserves met een vrij besteedbaar saldo: De algemene reserve en de algemene reserve bouwgrondexploitatie.

De doelstelling van de algemene reserve is het tijdelijk opvangen van negatieve exploitatieresultaten en van onvoorziene ontwikkelingen waarvoor geen voorziening is getroffen.

De reserve bouwgrondexploitatie heeft een bufferfunctie specifiek voor de grondexploitaties en maakt als zodanig eveneens onderdeel uit van de gemeentelijke weerstandscapaciteit. In de bepaling van de weerstandscapaciteit wordt onderscheid gemaakt tussen de 'algemene dienst' en de 'bouwgrondexploitatie'. Daarbij is niet gezegd dat tegenvallers onderling niet gecompenseerd zouden kunnen worden. Formeel is er immers sprake van één gemeente.

Beschrijving	Algemene reserve	Bouwgrond reserve
Stand reserve per 01-01-2026	24.541.000	5.200.000
Claim op reserve	2.843.000	344.000
Vrije ruimte per reserve	21.698.000	4.856.000
Totaal:	26.554.000	

4. Budget voor onvoorzienbare uitgaven incidenteel

De totale incidentele ruimte in de begroting van 2026 bedraagt:

Budget voor onvoorzienbare uitgaven incidenteel	Bedrag	
Incidentele ruimte in de begroting	50.000	
Vrije ruimte algemene reserves	26.554.000	
	26.604.000	Incidenteel

Met bovenstaande berekeningen wordt de beschikbare weerstandscapaciteit om structurele gevolgen van risico's op te vangen als volgt:

Weerstandscapaciteit structureel	Bedrag	
Structurele onvoorzien in de begroting	10.000	
Onbenutte belastingcapaciteit (OZB)	2.660.000	
Onbenutte belastingcapaciteit (begraafrechten)	136.000	
	2.806.000	Structureel

En de beschikbare weerstandscapaciteit om eenmalige gevolgen van risico's op te vangen is:

Weerstandscapaciteit Incidenteel	Bedrag	
Vrije ruimte algemene reserves	26.554.000	
Incidentele ruimte in de begroting	50.000	
	26.604.000	Incidenteel

Risico's en risicomanagement

Tegenover de hierboven geïnventariseerde weerstandscapaciteit staan de risico's die de gemeente loopt. Deze risico's zijn van uiteenlopende aard en hangen samen met gemeente specifieke factoren. Het managen van deze risico's wordt risicomanagement genoemd. Risicomanagement is het proces van periodiek identificeren, analyseren, kwantificeren en beheersen van risico's. Met als doel de negatieve gevolgen te minimaliseren.

Teneinde het benodigde weerstandsvermogen te bepalen, worden risico's zoveel mogelijk gekwantificeerd en dus in geld uitgedrukt. Dit doen we door de kans en financiële gevolg van elk risico te bepalen.

Het kwantificeren van risico's vindt periodiek plaats. Tweemaal per jaar wordt in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bij de begroting en de jaarrekening de incidentele en structurele risico's berekend. Bedragen beneden de EUR 25.000 worden daarbij niet meegenomen.

Risico-inventarisatie

Uitgangspunt bij het bepalen van de risico's is het gegeven dat de gebeurtenissen nooit allemaal tegelijk en volledig zullen optreden.

De risico's worden ingedeeld in algemene en specifieke risico's.

Algemene risico's zijn niet direct te kwantificeren. Het geheel van algemene risico's geeft wel aanleiding voor het vormen of in standhouden van een minimaal algemeen weerstandsvermogen. We houden daarvoor 5% van de totale uitgaven (exclusief stortingen in de reserves) aan als risicobedrag.

Deze algemene risico's zijn onder meer:

- Prijsstijgingen als gevolg van mondiale oorzaken en onzekerheden;
- Onzekerheden in de ontwikkeling van het gemeentefonds (o.a. de financiering van de uitvoering van de Hervormingsagenda) als gevolg van onder meer de huidige politieke situatie;
- Krapte op de arbeidsmarkt waardoor we taken (deels) niet kunnen uitvoeren of duurder personeel moeten inhuren;
- Vertraging in projecten door de landelijke ontwikkelingen rondom stikstof en netcongestie.

Specifieke risico's zijn te kwantificeren door het gevolg (impact/ omvang bedrag) en de daarbij behorende kans (verwachting dat het risico zich voordoet/ risicoprofiel) te vermenigvuldigen. Het risicoprofiel vertaalt zich in een bandbreedte van 0% tot en met 80 %. Geïnventariseerde risico's worden op basis van kennis en ervaring ingeschaald binnen deze bandbreedte.

Omschrijving	Grondslag risico	Risico profiel	Benodigde capaciteit	Eventuele opmerkingen
Algemene risico's				
Algemene risico's	88.011.000	2%	1.760.000	2% van de totale lasten (ex. reserve-mutaties) op begrotingsbasis
Financiële risico's				
Garantie geldleningen woningen particulieren	143.000	5%	7.000	Er komen geen nieuwe garanties bij zodat het risico jaarlijks afneemt.
Garantie geldleningen met publiek belang	353.000	5%	18.000	Dit betreft garanties aan overige stichtingen/ bedrijven.
Verstrekte geldleningen met publiek belang	1.135.000	5%	57.000	Aan verenigingen en stichtingen zijn geldleningen verstrekt voor het realiseren van nieuw- en verbouw van (sport-) accommodaties.
Organisatorische risico's				
Informatiesystemen	2.000.000	50%	1.000.000	We werken met waardevolle en privacygevoelige informatie, die steeds meer tijd- en plaats onafhankelijk beschikbaar moet zijn. Daarvoor gebruiken we allerlei systemen. Door maatschappelijke- en technologische ontwikkelingen is het belangrijk de risico's op uitval en van de veiligheid van informatie onder ogen te zien. We zorgen voor bewustwording van de risico's en nemen beheersmaatregelen. Desondanks blijft het risico dat onze systemen uitvallen. Door cybercrime of een technische storing. Als vervanging of herstel van systemen nodig is buiten de reguliere vervangingsperiode zijn extra investeringen nodig. De benodigde capaciteit is een inschatting.
Jeugdhulp	1.000.000	50%	500.000	De Jeugdwet is een opneindeeregeling. Het aantal mensen dat ondersteuning nodig heeft, kan toenemen. Wij hebben de plicht inwoners te ondersteunen. Een overschrijding van het budget in de begroting is geen reden om deze ondersteuning niet te bieden. Als meer jeugdhulp nodig is, stijgen de kosten. Wij werken aan maatregelen om de stijging van de kosten te beheersen en zo mogelijk kosten te verlagen.
WMO	250.000	50%	125.000	De WMO is een opneindeeregeling. Het aantal mensen dat ondersteuning nodig heeft, kan toenemen. Wij hebben de plicht inwoners te ondersteunen. Een overschrijding van het budget in de begroting is geen reden om deze ondersteuning niet te bieden. Als meer ondersteuning of maatwerkvoorzieningen nodig zijn, stijgen de kosten. Wij werken aan

Spreidingswet / migratie				maatregelen om de stijging van de kosten te beheersen en zo mogelijk kosten te verlagen.
	300.000	60%	180.000	We hebben, net als de landelijke problematiek, een woningtekort waardoor we niet kunnen voldoen aan de taakstelling huisvesting statushouders die wordt opgelegd door het Rijk. Ook de opvang van groepen mensen uit andere landen, bijvoorbeeld ontheemden uit Oekraïne, als gevolg van een dreiging of conflict, heeft naast consequenties voor voorzieningen zoals gezondheidszorg, huisvesting en onderwijs ook financiële risico's. Financiële en bekostigingsregelingen vanuit het Rijk zijn nog regelmatig onduidelijk of onzeker.
Verbonden partijen Inclusief Groep				
	nb	60%	nb	In de afgelopen jaren is er onderzoek gedaan naar een toekomstbestendige invulling van Inclusief Groep. Dit mede door financiële resultaten van Inclusief Groep in afgelopen jaren. Eventuele negatieve bedrijfsresultaten of aanvullende onderzoeken kunnen naar verwachting voorlopig nog gedekt worden uit het vermogen van de Inclusief Groep zelf. Op termijn kan dit echter ook aanvullingen vragen vanuit gemeenten. Er loopt een onderzoek naar de wijze waarop we het beste kunnen samenwerken met de IG.
Totaal risico's algemene dienst	321.726.000		3.647.000	
Grondexploitatie complexen	6.289.000	div.	792.000	Dit is het risicobedrag o.b.v. risico-kaarten per complex en de mogelijke gevolgen van de marktwaardetoets.
Totaal risico's grondexploitaties	6.289.000		792.000	

Conclusie beschikbare weerstandscapaciteit ten opzichte van risico's

Omschrijving		Beschikbare weerstands- capaciteit	Benodigde weerstands- capaciteit	Ratio
Incidenteel				
Weerstandsvermogen algemene dienst	Incidenteel	24.554.000	3.647.000	6,73
Weerstandsvermogen bouwgrondexploitatie	Incidenteel	4.856.000	792.000	6,13
Totaal		29.410.000	4.439.000	6,63

Het weerstandsvermogen algemene dienst en het weerstandsvermogen bouwgrondexploitatie vormen voor de gemeente in de praktijk uiteindelijk één geheel. Wanneer beide ratio's worden samengevoegd komt de ratio uit op 6,63, wat uitstekend is om de gekwantificeerde risico's op te vangen.

De beschikbare weerstandscapaciteit is in dezen een noodzakelijke buffer om mogelijke financiële nadelen op te kunnen vangen. Bij de Nota reserves en voorzieningen 2025 is besloten om in de algemene reserve en reserve bouwgrondexploitatie een minimumbedrag aan te houden welke gelijk staat aan de benodigde weerstandcapaciteit ter dekking van de aangegeven risico's. De reserve bouwgrondexploitatie kent een maximum van € 5.000.000.

De beschikbare weerstandscapaciteit is in deze een noodzakelijke buffer om mogelijke financiële nadelen op te kunnen vangen. Bovenstaande berekening betreft een momentopname. Bij een goedwerkende beheersorganisatie hoeven er geen problemen te ontstaan. Uiteindelijk kan de gemeente maatregelen treffen als risico's zich daadwerkelijk voordoen.

Financiële kengetallen

De onderstaande 10 kengetallen worden in één overzicht gepresenteerd. Bij de presentatie is eveneens de normering per categorie weergegeven (conform provinciale toezichthouder). Op basis van de signaleringswaarden van de provincie en eigen signaleringswaarden is waar te nemen dat de risico's voornamelijk verband houden met het toenemende vreemd vermogen. Dit is te relateren aan de grote investeringen die gepland staan. Over het algemeen kan worden gesteld, dat de categorie A het minst risicovol is en categorie C het meest.

Kengetal	W 2024	B 2025	MJB 2026	MJB 2027	MJB 2028	MJB 2029	risico A	risico B	risico C
Netto schuldquote	2%	43%	88%	103%	98%	101%	<90%	90-130%	>130%
Netto schuldquote gecorrigeerd	-3%	38%	78%	93%	88%	92%	<90%	90-130%	>130%
Solvabiliteitsratio	69%	55%	39%	36%	36%	34%	>50%	20-50%	<20%
Grondexploitatie	4,3%	10%	-3%	-1%	-2%	3%	<20%	20-35%	>35%
Structurele exploitatieruimte	5,3%	2,5%	-5,3%	-1,4%	-2,6%	-1,1%	> 0%	0%	< 0%
Belastingcapaciteit	87%	89%	89%	89%	93%	91%	<95%	95-105%	>105%
Woonlasten, Coelo rangnummer	88	77	112	112	112	112	<100	100-300	>300
Weerstandsratio - incidenteel	2,5	1,0	6,7	6,7	6,7	6,5	> 1,5	1,0-1,5	< 1,0
Liquiditeit	1,7	1,0	0,3	0,4	0,3	0,5	> 1,5	1,0-1,5	< 1,0
Netto schuld per inwoner	72	1.622	3.077	3.408	3.296	3.445	< €1.500	€1.500 - €2.000	> €2.000

Toelichting kengetallen:

Kengetallen	Omschrijving
Netto schuldquote	De totale schulden afgezet tegen de totale baten
Netto schuldquote gecorrigeerd	De totale schulden exclusief doorgeleende gelden afgezet tegen de totale baten
Solvabiliteitsratio	Het eigen vermogen (reserves) afgezet tegen het totale vermogen
Grondexploitatie	De waarde van de grond ten opzichte van de totale baten
Structurele exploitatieruimte	Het structurele exploitatiesaldo vergeleken met de totale baten
Belastingcapaciteit	De hoogte van de belastingopbrengst ten opzichte van het landelijke gemiddelde
Woonlasten, Coelo rangnummer	Rangnummer woonlasten voor huishoudens (OZB, riool, afval)
Weerstandratio - incidenteel	Het vermogen om incidentele financiële tegenvallers op te kunnen vangen
Weerstandratio - structureel	Het vermogen om structurele financiële tegenvallers op te kunnen vangen
Liquiditeit	Verhouding korte schulden ten opzichte van de aanwezige liquide middelen
Netto schuld per inwoner	De totale netto schuld gedeeld door het aantal inwoners

2. Onderhoud kapitaalgoederen

Inleiding

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen geeft een dwarsdoorsnede van de begroting. Uitgaven voor onderhoud kunnen op diverse programma's voorkomen. Voor onderhoud van kapitaalgoederen gaat een substantieel deel van de middelen van de begroting om. In deze paragraaf wordt het beleidskader omtrent het onderhoud van de kapitaalgoederen weergegeven. Het gewenste onderhoudsniveau komt hierin tot uitdrukking.

Het beleid van de gemeente Elburg voor het onderhoud van kapitaalgoederen is vastgelegd in de volgende nota's en verordeningen:

Beheerplan	Geldend voor de periode van	Vastgesteld op:
Beleidsplan Openbare Ruimte	2023 e.v.	December 2022
Beleidsplan Riolering en Water	2021-2030	27-9-2021
Beheerplan Onderhoud Gebouwen	2021-2030	Geactualiseerd: 2025
Beheerplan Haven (2021 vrijgevallen)	2026 e.v.	Planning: 4e kwartaal 2025

Wegen

Algemeen

Regulier onderhoud en reconstructies van wegen worden nu geraamd in de exploitatie en verevend met de bestemmingsreserve openbare ruimte. Hierdoor is de dekking van het toekomstig wegenonderhoud zeker gesteld. De uitvoering zal plaatsvinden aan de hand van de jaarlijkse inspectie op basis van de in het beheerplan Openbare Ruimte opgenomen uitgangspunten. Er is sprake van verschillende categorieën wegen die ieder een eigen normering qua kwaliteitsniveau kennen. De investeringskredieten voor wegen verlopen via het meerjareninvesteringsplan (MIP).

Werkzaamheden

Naast het reguliere jaarlijks terugkerend klein onderhoud aan wegen, bermen en wegmeubilair worden de werkzaamheden in het kader van groot onderhoud bepaald en uitgevoerd aan de hand van de visuele inspecties.

Omschrijving	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Gemeentepersoneel	897.000	947.000	989.000	1.037.000
Goederen en diensten	1.138.000	1.157.000	1.176.000	1.176.000
Rente en afschrijving	563.000	625.000	657.000	678.000
Reserves	10.000	-55.000	-87.000	-106.000
Exploitatie	2.608.000	2.674.000	2.735.000	2.785.000
Vervanging wegen	454.000	942.000	582.000	769.000
't Harde fase 3	800.000			
Investerings	1.254.000	942.000	582.000	769.000

Openbare verlichting

Algemeen

Openbare verlichting dient het veiligheidsaspect op zowel verkeerstechnisch terrein als op het terrein van de sociale veiligheid. Gewerkt wordt met een voortschrijdend beheerplan openbare verlichting. Gebaseerd op het beheerplan vindt jaarlijks ten laste van de exploitatie een storting in de reserve openbare ruimte plaats. De geplande vervangingsinvesteringen in armaturen en lichtmasten worden uit de bestemmingsreserve openbare ruimte gedekt. Deze investeringen verlopen via de meerjarige investeringsplanning (MIP). Voor elektra, regulier onderhoud en reparaties worden jaarlijks budgetten in de begroting opgenomen.

Voor het verkeerstechnisch veiligheidsaspect wordt met name het kwaliteitsniveau zoals bepaald door de landelijke normen van het NSVV (Nederlandse Stichting Voor Verlichtingskunde) aangehouden. Deze normen zijn verschillend per categorie weg, gebied en functie. Inzake het aspect sociale veiligheid geldt lokaal beleid.

Bij nieuw- en herinrichtingswerken worden armaturen voorzien van LED verlichting.

Werkzaamheden

Hoewel planmatig wordt gewerkt, vindt als toetsing vooraf een visuele inspectie plaats. Indien mogelijk worden investeringen uitgesteld. In het kader van het beheerplan openbare ruimte is een plan van aanpak opgesteld hoe het binnen het huidige budget mogelijk is versneld energiezuinige verlichting aan te brengen. Volgens planning zullen in 2026 alle traditionele armaturen vervangen zijn door LED.

Omschrijving	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Goederen en diensten	12.000	12.000	12.000	12.000
Rente en afschrijving	85.000	87.000	90.000	93.000
Energie en onderhoud	133.000	135.000	138.000	138.000
Reserve	-10.000	-13.000	-15.000	-18.000
Exploitatie	220.000	221.000	225.000	225.000
Vervanging lichtmasten	68.000	69.000	90.000	67.000
Investerings	68.000	69.000	90.000	67.000

Riolering

Algemeen

Voor verwijdering van afvalwater uit de woonomgeving is riolering een onmisbare voorziening. Riolering beschermt de volksgezondheid en het milieu. De inzameling en transport van afvalwater is een wettelijke gemeentetaak. Onderhoud en vervanging van bestaande riolering en aanleg van nieuwe riolering is gebaseerd op het beleidsplan Riolering en Water welke in samenwerking met de gemeente Nunspeet, Oldebroek, Hattem en het waterschap is opgesteld.

De nadruk komt steeds meer te liggen op het veranderde klimaat. De winters worden natter en regenbuien in de zomer intenser. Om hier mee om te gaan koppelt de gemeente zowel in bestaande- als in nieuwe situaties het regenwater af. Hierbij wordt de voorkeursvolgorde gehanteerd van vasthouden, bergen en afvoeren. Onderhoudswerken zijn gebaseerd op periodieke inspecties van de riolering. De gemeente werkt planmatig. De investeringskredieten voor vervanging en aanleg verlopen via het MIP.

Werkzaamheden

Op basis van het beleidsplan riolering en water in relatie tot overige geplande werken vindt onderhoud en vervanging plaats. Naast regulier onderhoud zijn in het plan bedragen opgenomen voor vervangingsinvesteringen (op basis van inspecties). Daarnaast zijn in de MIP een aantal kredieten opgenomen voor reconstructie en ombouw van rioolstelsels.

Omschrijving	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Gemeentepersoneel	515.000	542.000	565.000	590.000
Goederen en diensten	601.000	619.000	630.000	630.000
Rente en afschrijving	684.000	705.000	707.000	702.000
Reserves	3.000	3.000	3.000	3.000
Exploitatie	1.803.000	1.869.000	1.904.000	1.925.000
Mechanische gemalen	150.000			
Mech. drukriolering/persleiding	300.000	300.000		
Investerings	450.000	300.000	0	0

Water

Algemeen

Het gaat hierbij om zowel de kwaliteit als kwantiteit van het oppervlaktewater. Ten aanzien van de kwaliteit is de wijze waarop de gemeente omgaat met duurzaam waterbeheer vastgelegd in deze nota stedelijk waterbeheer.

Samen met het waterschap is het Waterkwaliteitsspoor (gericht op oppervlaktewater in relatie met riolering) gevolgd. De voorgestelde maatregelen leiden tot een beter en aantrekkelijker oppervlaktewater. Deze maatregelen zijn opgenomen in het beleidsplan riolering en water.

Haven

Algemeen

De gemeente is eigenaar van de haven. De gemeente is verantwoordelijk voor de kades en beschoeiingen en andere voorzieningen. Het reguliere onderhoud wordt uitgevoerd op basis van visuele inspecties. Door het vrijvallen van de voorziening van de haven en het ontbreken van het meerjarig onderhoudsplan vallen de kosten volledig ten laste van de exploitatie. Omdat hiermee de kwaliteit en veiligheid voor de lange termijn onvoldoende geborgd is, wordt een geactualiseerd beheerplan opgesteld die gaat gelden met ingang van 2026.

Omschrijving	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Gemeentepersoneel	162.000	170.000	177.000	185.000
Goederen en diensten	96.000	97.000	98.000	98.000
Rente en afschrijving	78.000	76.000	75.000	75.000
Exploitatie	336.000	343.000	350.000	357.000

Groen

Algemeen

In het beleidsplan Openbare Ruimte is de gewenste beeldkwaliteit voor het groen vastgelegd. Op basis van dit kwaliteitsniveau worden het onderhoud uitgevoerd. Voor het reguliere onderhoud staan jaarlijks budgetten in de begroting. Grotere investeringen verlopen via het MIP. De kosten daarvan worden gedekt uit de bestemmingsreserve openbare ruimte.

Werkzaamheden

Het meer grootschalig en structureel 'massawerk' is opnieuw uitbesteed voor tien jaar. Kleinschalig, relatief arbeidsintensiever werk wordt meestal via de eigen dienst uitgevoerd. Dit is onder andere het onderhoud aan bomen, maaien gras en bloemrijke bermen.

Naast het reguliere onderhoud vindt ook (beperkt) omvorming en renovatie van groenvakken plaats. We proberen zoveel mogelijk werk met werk te maken, door mee te liften op andere (herinrichting)projecten. De reserve openbare ruimte wordt waar mogelijk ingezet om reconstructies en achterstanden op groen te bekostigen.

Omschrijving	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Gemeentepersoneel	805.000	846.000	882.000	921.000
Goederen en diensten	1.059.000	1.020.000	1.038.000	1.038.000
Rente en afschrijving	75.000	96.000	95.000	94.000
Reserves	-74.000	-35.000	-34.000	-34.000
Exploitatie	1.865.000	1.927.000	1.981.000	2.019.000

Speelvoorzieningen

Algemeen

Het vervangen van speeltoestellen en de ondergrond hoort bij het beheer van de openbare ruimte. In het beheerplan staat welke toestellen en ondergronden vervangen moeten worden. Dit is nodig vanwege ouderdom en veiligheid.

Meerdere keren per jaar controleren we de toestellen en ondergronden met een visuele inspectie. Kleine gebreken lossen we meteen ter plekke op, of we plannen dit later in. De kosten hiervoor betalen we uit het jaarlijkse budget.

Werkzaamheden

Op basis van het beheerplan vervangen we speeltoestellen en ondergronden. Het beheerplan wordt steeds aangepast na de visuele controles. Tijdens deze controles kijken we of de toestellen en ondergronden nog veilig zijn.

Als ze niet meer veilig zijn, of dat binnenkort niet meer zullen zijn, wordt dit opgelost. Dit kan dan een kleine reparatie zijn, soms is het nodig om het hele toestel of ondergrond te vervangen.

Omschrijving	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Goederen en diensten	144.000	146.000	149.000	149.000
Rente en afschrijving	53.000	57.000	79.000	104.000
Reserves	22.000	18.000	-4.000	-29.000
Exploitatie	219.000	221.000	224.000	224.000
Vervanging speeltoestellen	55.000	263.000	292.000	303.000
Investerings	55.000	263.000	292.000	303.000

Begraafplaatsen

Algemeen

Onderhoud aan de begraafplaatsen vindt plaats op sobere, nette en respectvolle wijze. Kwaliteitsniveau is vastgelegd in het beheerplan openbare ruimte. Dit is vertaald in de onderhoudsbestekken. Het beheer vindt deels plaats door de eigen dienst en deels door derden. Dit is opnieuw aanbesteed. De jaarlijkse budgetten voor onderhoud zijn voldoende om het afgesproken onderhoudsniveau te handhaven.

Werkzaamheden

Naast het onderhoud vinden de werkzaamheden plaats die nodig zijn om op een eerbiedige en respectvolle manier overledenen te begraven. Dit gaat over het graven van de graven, voorlopen en de aulataken op de Bovenweg. Het onderhoud op en rondom de begraafplaats vindt plaats volgens het afgesproken onderhoudsniveau.

De bestemmingsreserve begraafrechten wordt ingezet ter egalisering van de tarieven voor begraafrechten. Hierbij wordt rekening gehouden met een kostendeckingspercentage van 85%. De afgelopen jaren bleef de stijging van de tarieven voor begraafrechten daardoor beperkt tot de inflatiecorrectie.

Omschrijving	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Gemeentepersoneel	306.000	321.000	335.000	350.000
Goederen en diensten	175.000	177.000	180.000	180.000
Rente en afschrijving	124.000	132.000	129.000	134.000
Reserves	1.000	-10.000	-9.000	-15.000
Exploitatie	606.000	620.000	635.000	649.000
Nimos begraafplaatsen	80.000			
Zitmaaier begraafplaatsen			15.000	
Citroen Berlingo			30.000	
Graflift (3 stuks)				15.000
Investerings	80.000	0	45.000	15.000

Gemeentelijke gebouwen (onderhoud)

Algemeen

In het beheerplan onderhoud gemeentelijke gebouwen en bouwwerken wordt de noodzaak van een beheerplan benoemd, welke soorten onderhoud te onderscheiden zijn, welke gebouwen onderhouden worden en welk onderhoud de komende periode verwacht wordt en wat de geraamde kosten hiervan zijn. In dit beheerplan is een raming opgenomen van de kosten voor het onderhoud voor de periode 2025 tot en met 2039. Elke twee jaar wordt het plan geactualiseerd.

De onderhoudsplanningen zijn opgesteld voor vier categorieën gebouwen:

1. Gemeentelijke gebouwen;
2. Gemeentelijke monumenten;
3. Bouwwerken gene gebouw zijnde;
4. Dorps- en gemeenschapshuizen en Zwembad De Hokseberg.

Werkzaamheden

Op basis van de financiële verslaggevingsregels worden bij onderhoud drie categorieën onderscheiden en uitgevoerd:

1. Preventief onderhoud

"Het onderhoud dat wordt uitgevoerd na een storingsmelding of herstelverzoek van gebruikers en het dagelijks- en planmatig, bouwkundig- en installatietechnisch onderhoud waarvoor contracten zijn afgesloten met externe specialistische bedrijven"

Dit is al het onderhoud dat gedurende het lopende jaar uitgevoerd moet worden om het gebouw of bouwwerk in stand te houden op een bepaald kwalitatief prestatieniveau (technisch, functioneel en representatief). Dit betreft bijvoorbeeld het oplossen van een storing in een installatie of het periodiek onderhouden daarvan.

2. Technisch en groot onderhoud

"Al het noodzakelijke onderhoud dat projectmatig wordt uitgevoerd op basis van een jaarlijks op te stellen en te actualiseren jaar- en meerjarenprogramma (MJOP) en gebaseerd op het handhaven van een afgesproken streefkwiteit"

Dit soort onderhoud is gericht op het in stand houden van het gebouw of bouwwerk na een langere gebruiksperiode op een bepaald kwalitatief prestatieniveau (technisch, functioneel en representatief). Het betreft bijvoorbeeld het schilderen van kozijnen, vernieuwen van installaties of het vervangen van de dakbedekking.

3. Investerings

"Bij investeringen wordt het kwaliteitsniveau verhoogd. Er worden voorzieningen toegevoegd of uitgebreid"

Investerings zijn weer onder te verdelen in 3 typen:

- Levensduur verlengend onderhoud: dit zijn onderhoudsinvesteringen die worden gedaan ten behoeve van een bestaand gebouw of bouwwerk die expliciet leiden tot een substantiële levensduurverlenging.
- Nieuwe of uitbreidingsinvesteringen: dit zijn investeringen ten behoeve van de ontwikkeling van nieuwe of uitbreiding van het huidige aantal gebouwen of voorzieningen (maatregelen die nog niet aanwezig zijn).
- Vervangingsinvesteringen: dit zijn investeringen ten behoeve van de vervanging van een oud (bestaand) deel van een gebouw, installaties of de inventaris als gevolg van economische veroudering of slijtage.

Omschrijving	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Goederen en diensten	3.816.000	2.806.000	3.063.000	4.041.000
Exploitatie	3.816.000	2.806.000	3.063.000	4.041.000
Renovatie gemeentekantoor	16.000.000	4.600.000		
MFA Doornspijk	11.000.000			
Investerings	27.000.000	4.600.000	0	0

Renovatie gemeentehuis

Algemeen

De huisvesting en inrichting van de gemeentelijke organisatie moet vernieuwd worden omdat:

- Deze op verschillende vlakken niet duurzaam is:
 - Hoog energieverbruik.
 - Slechte bezettings- en benuttingsgraad van ruimten.
- De werkomgeving op diverse punten ongezond en niet meer van deze tijd is:
 - Slecht binnenklimaat (door slecht werkende installaties, bouwfysische gebreken).

- Verouderde materialen (vervuild en esthetisch ouderwets e.d.).
 - Stressgevoelig (slecht geconcentreerd kunnen werken).
3. De inrichting niet past bij de beoogde nieuwe manier van werken (functionaliteit van de inrichting):
- Tijd en plaats onafhankelijk werken.
 - Projectmatig werken en samenwerken.
 - Digitalisering.

Werkzaamheden

De door de raad gekozen voorkeursvariant kan Europees worden aanbesteed voor de uitvoering. Na afronding hiervan zal er in 2026 een besluit worden genomen over de gunning van de opdracht. De exacte planning is afhankelijk van het gekozen scenario.

(Verplaatsing) gemeentewerf en milieustraat

Algemeen

De plannen voor de bouw van een nieuwe gemeentewerf zijn in volle gang. Naar verwachting wordt de nieuwe werf 4e kwartaal 2025 in gebruik genomen.

Ook is er een gemeentelijke milieustraat op bedrijventerrein Broeklanden operationeel als brenglocatie voor grof huishoudelijk afval voor de inwoners van zowel de gemeente Elburg als Oldebroek. De gemeente Elburg is eigenaar van de milieustraat. De exploitatie is in handen van Omrin.

Gemeentelijke gebouwen en klimaatneutrale organisatie

Algemeen

We werken aan het realiseren van een klimaatneutrale bedrijfsvoering. Een klimaatneutrale bedrijfsvoering is een bedrijfsvoering waarbij zo duurzaam mogelijk wordt geopereerd en die de uiteindelijk nog benodigde energie duurzaam en, waar mogelijk, lokaal opwekt. Het in 2017 door bureau DWA uitgevoerde onderzoek heeft de mogelijkheden voor realisatie van een klimaatneutrale bedrijfsvoering in kaart gebracht. Voor een klimaatneutrale bedrijfsvoering gaat het om de onderdelen gebouwen, wagenpark, dienstreizen, openbare verlichting en overige installaties. Als vervolg op het eerste onderzoek is eind 2019 gestart met het opstellen van implementatieplannen voor die verschillende onderdelen, waarbij is gelet op technische, organisatorische en financiële haalbaarheid. Omdat voor de bedrijfsvoering altijd energie nodig blijft, is ook een onderzoek gedaan naar de mogelijkheden om deze energie zelf en lokaal duurzaam op te wekken.

Werkzaamheden

De benodigde werkzaamheden en maatregelen zullen, gezien de beschikbare financiële middelen, capaciteit en de stand van de technieken, gefaseerd worden uitgevoerd.

Onderwijsgebouwen

Algemeen

Vanaf 1 januari 2015 zijn de schoolbesturen van PO, SO en VO verantwoordelijk voor al het onderhoud, zowel buiten als binnen onderhoud. De schoolbesturen ontvangen van het rijk hiervoor een lumpsumbekostiging. De gemeente heeft de volgende verantwoordelijkheden op het gebied van onderwijshuisvesting en ontvangt hiervoor een rijksvergoeding uit het gemeentefonds:

- Nieuwbouw, vervangende nieuwbouw en uitbreiding
- Medegebruik/verhuur (schoolbestuur moet hiervoor toestemming vragen)
- Constructiefouten (bijvoorbeeld bij een asbestbesmetting)
- Herstel in geval van bijzondere omstandigheden (schade als gevolg van bijvoorbeeld brand, diefstal, storm)
- Bekostiging van en buitenonderhoud aan gymnastiekvoorzieningen
- Verzekeringen en OZB

Werkzaamheden

De formele gang van zaken is dat schoolbesturen door middel van het indienen van een 'aanvraag bekostiging van een voorziening onderwijshuisvesting' (eenmalig per jaar, voor 1 februari) in aanmerking kunnen komen voor een onderwijsvoorziening waar de gemeente de zorgplicht voor heeft. De aanvragen worden door de gemeente getoetst op ontvankelijkheid en daarna op het 'Programma' (toekenning) of op het 'Overzicht' (afwijzing) gezet. Projecten op het 'Programma' worden daarna in overleg met het schoolbestuur in uitvoering genomen.

In 2025 is het Integraal Huisvestingsplan (IHP) Onderwijshuisvesting 2025-2041 herzien. Het IHP heeft een formele status als beleidsdocument. Met het IHP wordt onderwijsbeleid voor de komende jaren beschreven en gepland met de daarbij behorende reservering van financiële ruimte in de gemeentelijke meerjarenbegroting. Jaarlijks dient het college het huisvestingsprogramma (op basis van de verordening VHO) voor het daaropvolgende jaar vast te stellen waarbij, op basis van een businesscase op het geplande moment, financiële middelen beschikbaar worden gesteld waar al in de meerjarenbegroting rekening mee is gehouden. De verordening Voorziening onderwijshuisvesting dient als een juridisch vangnet voor situaties waarin het IHP niet voorziet.

Omschrijving	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Gemeentepersoneel	36.000	38.000	39.000	41.000
Goederen en diensten	258.000	260.000	191.000	191.000
Rente en afschrijving	1.254.000	1.244.000	1.221.000	1.208.000
Reserves	98.000	128.000	222.000	235.000
Exploitatie	1.646.000	1.670.000	1.673.000	1.675.000

3. Financiering

Deze paragraaf bevat de beleidsvoornemens ten aanzien van de financieringsportefeuille. Tevens wordt de financieringsfunctie transparant gemaakt ten behoeve van het sturen, beheersen en controleren ervan. Afhankelijk van het gewicht van en de ontwikkelingen in de financieringsfunctie kunnen in deze paragraaf ook andere onderdelen aan de orde komen die invloed hebben op de financieringsfunctie, zoals beleidsvoornemens ten aanzien van schatkistbankieren, financiering, de financieringspositie, de leningenportefeuille, kasbeheer, etc.

Inleiding

Op grond van artikel 12, lid 4, van de Financiële verordening stelt het college de regels vast omtrent de financieringsfunctie in een treasurywet. De raad geeft de kaders aan waarbinnen het college de financieringsfunctie uitoefent. De Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) definieert de financieringsfunctie als volgt:

“Het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het overzicht houden op: de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's”.

De Wet Fido geeft aan dat de gemeente de financieringsfunctie dient uit te oefenen gebaseerd op de publieke taak. De Wet HOF geeft de gemeente regels voor het bewaken van houdbare overheidsfinanciën. In deze paragraaf worden op basis van de meest recente financiële marktgegevens en gemeentegegevens het financieringsbeleid geformuleerd voor het komende jaar. In de jaarrekening wordt gerapporteerd over de uitvoering. Ook kan bij de voorjaars- of slotrapportage eventuele bijstelling plaatsvinden van de voornemens in de financieringsparagraaf.

Schatkistbankieren

Per 15 december 2013 is schatkistbankieren ingevoerd. Bij schatkistbankieren wordt de gemeente verplicht om overtollige middelen bij het rijk uit te zetten. Een leenfaciliteit is niet aan de orde. Wel kunnen overtollige middelen, in de vorm van leningen, uitgezet worden bij andere openbare lichamen, behalve aan openbare lichamen waarbij de gemeente belast is met het financiële toezicht. Met deze maatregel beoogt het rijk om het EMU-tekort terug te dringen (het betreft een administratieve aangelegenheid die voor de berekening van het tekort voordelig is).

Er is een doelmatigheidsdrempel afgesproken waarbij 2 % van het begrotingstotaal als ondergrens telt. Voor 2025 is het begrotingstotaal € 91.796.680 wat een ondergrens betekent van € 1.835.933. Bij een banksaldo beneden deze drempel hoeven geen overtollige middelen overgeheveld worden. Deze ondergrens wordt over het gemiddelde van de banksaldi over een periode van een kwartaal berekend. Toevallige fluctuaties van omvang in banksaldi worden daarmee uitgemiddeld.

Risicobeheer

Het risicobeheer wordt onderscheiden in renterisicobeheer, kredietrisicobeheer, intern liquiditeitsbeheer en valutarisicobeheer.

Renterisicobeheer

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet kan voor het jaar 2026 worden bepaald op afgerond € 7.800.000 (8,5% van het begrotingstotaal). De kredietlimiet bij de huisbankier zal hiermee in overeenstemming worden gebracht.

Renterisiconorm

Met de inwerkingtreding van de Wet FIDO is de renterisiconorm geïntroduceerd. Deze norm beoogt een spreiding

van de looptijden van leningen. Door leningen met verschillende looptijden te hebben, wordt de impact van rentestijgingen over een langere periode verdeeld. De norm is bedraagt 20% van het begrotingstotaal.

Voor 2026 bedraagt het begrotingstotaal € 91.796.680 en de norm € 18.359.336 (20%). De te betalen aflossingen in 2026 bedragen € 1.048.000. De norm wordt daardoor niet overschreden.

Vervroegde aflossing

Er zijn geen leningen waarvoor vervroegde aflossing mogelijk is.

Kredietrisicobeheer

Het kredietrisicobeheer ziet toe op risicomijdend inzetten van overtollige middelen. De gemeente bezit over het algemeen geen overtollige middelen op korte dan wel op lange termijn. Mocht zich in de loop van het jaar toch een tijdelijk overschot voordoen dan zal dit bij het rijk worden uitgezet (conform de verplichting van schatkistbankieren).

Intern liquiditeitsbeheer

In Elburg wordt dagelijks inzicht verkregen in de liquiditeiten door een liquiditeitsprognose bij te houden. Hierbij kan eventueel gebruik gemaakt worden van een roodstand faciliteit van € 1.000.000 van de Bank Nederlandse Gemeenten.

Valutarisicobeheer

Valutarisico's worden in de gemeente uitgesloten door uitsluitend leningen te verstrekken, aan te gaan of te garanderen in de Nederlandse geldeenheid (euro).

Treasury

Financieringsbehoefte

De totaal benodigde financieringsmiddelen worden berekend met behulp van de stand van investeringen per 1 januari 2026. Na aftrek van de aanwezige vaste financieringsmiddelen (vaste geldleningen en reserves en voorzieningen).

De financieringsbehoefte is, ondanks periodieke liquiditeitsberekeningen, lastig te bepalen. Dit hangt samen met de voortgang van projecten en bijbehorende investeringen, evenals uitgaven vanuit lopende plannen. Bij grondexploitaties dient rekening te worden gehouden met zowel grondverwerving en kosten voor bouw- en woonrijp maken als met de grondopbrengsten.

Rekening houdend met de financieringsbehoefte van € 31.543.892 wordt onderstaand de totale rentekosten voor 2026 berekend om middels toerekening van de rentekosten aan de verschillende taakvelden een renteresultaat te berekenen.

Omschrijving	Bedrag	Percentage
Externe rentelasten over korte en lange financiering:		
Rente langlopende geldleningen	€ 328.260	4,02%
Aan overige rentekosten te berekenen:		
* Rente financieringstekort tot rekening-courantlimiet à 0%	-	
* Rente restant financieringstekort à 3,00%	€ 946.317	3,00%
Totale rentekosten	€ 1.274.577	3,21%
Externe rentebaten	€ 51.442	
Totaal door te rekenen externe rente	€ 1.223.135	
Rente grondexploitatie	-	
Rente projectfinanciering taakveld	-	

Saldo door te rekenen externe rente	-	
Rente over eigen vermogen	-	
Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)	-	
De aan taakvelden toe te rekenen rente	€	1.223.135
De werkelijk aan taakvelden toegerekende rente	€	1.119.529
Renteresultaat op het taakveld treasury	€	103.606

De rente over langlopende geldleningen bedraagt gemiddeld 4,02%. Het gewogen gemiddelde rentepercentage komt hierdoor op 3,21%.

Uitgaande van de invulling van de totale financieringsbehoefte bedragen de totale rentekosten voor 2026 € 1.223.135. De werkelijke rentekosten zijn altijd afhankelijk van het moment waarop de financiering wordt aange- trokken. Voor nu wordt uitgegaan van een rentepercentage van 3% voor het nieuw aan te trekken geld. Deze rente is gebaseerd op de huidig geldende 25-jaars IRS plus opslag.

Omdat € 1.223.135 aan uitgezette leningen en € 1.119.529 direct aan taakvelden toegerekend wordt ontstaat een totaal renteresultaat van € 103.606 nadelig.

De gemeente maakt hoofdzakelijk gebruik van langlopende geldleningen. De geldleningen hebben een vast rente- percentage waardoor het renterisico zeer laag is. Het totaal aan opgenomen vaste geldleningen bedraagt per 1 januari 2026 afgerond € 8.173.000. Hiervan wordt jaarlijks € 1.048.000 afgelost. Gedurende het jaar 2026 kunnen nieuwe leningen worden afgesloten wat de hoogte en het aflossingsbedrag van de totale lening portefeuille beïn- vloed.

Omschrijving	Saldo 31-12- 2024	Aflossen	Saldo 31-12- 2025	Saldo 31-12- 2026	Saldo 31-12- 2027	Saldo 31-12- 2028	Saldo 31-12- 2029
Nederl. Waterschapsbank	2.800.000	200.000	2.600.000	2.400.000	2.200.000	2.000.000	1.800.000
ASN Bank	1.400.000	200.000	1.200.000	1.000.000	800.000	600.000	400.000
B.N.G.	5.011.000	646.000	4.365.000	3.719.000	3.073.000	2.427.000	1.781.000
Prokino	10.000	2.000	8.000	6.000	4.000	2.000	-
		1.048.00					
Totaal leningen	9.221.000	0	8.173.000	7.125.000	6.077.000	5.029.000	3.981.000

Langlopende uitzettingen

In 2026 worden geen uitzettingen uit hoofde van de financieringsfunctie verwacht. Langlopende uitzettingen zijn alleen nog mogelijk aan openbare lichamen waarmee geen toezichtrelatie aanwezig is.

Langlopende leningen u/g

Voor de uitvoering van de publieke taak zijn de volgende langlopende geldleningen verstrekt. Het gemiddelde rentepercentage van deze leningen is 1,3%.

Omschrijving	31-12- 2024	31-12-2025	31-12- 2026	31-12- 2027	31-12-2028	31-12-2029
Bedrag x € 1.000						
SVN						
Stimuleringsfonds Volkshuisves- ting	1.827.208	1.827.208	1.827.208	1.827.208	1.827.208	1.827.208
Duurzaamheidsleningen	1.556.762	1.556.762	1.556.762	1.556.762	1.556.762	1.556.762
Duurzaamheidslen. Maatsch. Vastgoed	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000
Blijversleningen	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850	17.850
Sportverenigingen						
Elburger Sportclub	72.800	67.200	61.600	56.000	50.400	44.800
S.V. 't Harde	222.240	209.280	196.320	183.360	170.400	157.440

Tennisclub Elburg	37.500	35.000	32.500	30.000	27.500	25.000
Tennisclub 't Harde	2.000	-	-	-	-	-
SSS Gymnastiekvereniging	4.000	-	-	-	-	-
KVE Elburg	4.500	4.000	3.500	3.000	2.500	2.000
SSS inrichten turnzaal	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Accommodaties						
t Huiken	412.500	385.000	357.500	330.000	302.500	275.000
Escape Elburg	5.875	5.875	-	-	-	-
MFC Aperloo	83.334	75.001	66.668	58.335	50.002	41.669
Overig						
Personeel	180.811	155.811	130.811	105.811	80.811	55.811
Museum Sjoel	18.000	15.000	12.000	9.000	6.000	3.000
Overige langlopende leningen	4.655.380	4.563.987	4.472.719	4.387.326	4.301.933	4.216.540

Relatiebeheer

Op grond van het treasurystatuut worden de bankrelaties met hun bancaire condities eens in de 5 jaar onderzocht. De bestaande bankrelaties zijn de Bank Nederlandse Gemeenten en de Rabobank Noord Veluwe. Bij het aantrekken van vaste schuld zullen de aanbiedende financiële instellingen worden beoordeeld op de gestelde voorwaarden in het treasurystatuut.

Kasbeheer

Geldstromenbeheer

Doel is de kosten zoveel mogelijk te beperken. Door het hanteren van een liquiditeitsprognose worden de betalingen beter afgestemd op de te verwachten ontvangsten. Hierdoor kunnen rentekosten worden bespaard. Bij het optimaliseren van het renteresultaat worden voor het aantrekken van benodigde vaste geldleningen meerdere marktpartijen benaderd voor offertes. Het betalingsverkeer vindt elektronisch plaats, waardoor de kosten tot een minimum worden beperkt.

Saldo- en liquiditeitenbeheer

Het saldo van de Rabobank wordt regelmatig overgeboekt naar de rekening van de huisbankier Bank Nederlandse Gemeenten. De saldi van hoofd- en nevenrekening bij dezelfde bank zijn opgenomen in een zogenaamd rente-compensatiecircuit. Dit betekent dat debet- en creditsaldi van alle rekeningen worden samengevoegd tot één gecombineerd saldo, waarover de rente wordt berekend.

Administratieve organisatie

In het treasurystatuut zijn de uitgangspunten van de administratieve organisatie vastgelegd. Er is rekening gehouden met de functiescheiding tussen beleid, beheren en uitvoering. Ook delegatie en mandaat zijn expliciet vastgelegd. Het treasurystatuut sluit aan bij de bepalingen zoals opgenomen in de Financiële verordening gemeente Elburg (artikel 15).

4. Bedrijfsvoering

De organisatievisie Samen aan zet voor Elburg heeft de volgende missie:

“Wij zijn een betrouwbare en dienstverlenende organisatie, die betrokken is bij onze inwoners, organisaties en ondernemers. Samen met hen werken wij aan een leefbare en duurzame samenleving. Wij zijn trots op het werk. Wij voelen ons verbonden met de samenleving en met elkaar. Kortom, samen aan zet voor Elburg!”

Samen aan zet voor Elburg wordt als volgt bereikt:

- De inwoners, organisaties en ondernemers staan centraal in ons handelen.
- We gaan er vanuit dat inwoners, organisaties en ondernemers hun verantwoordelijkheid nemen voor zich zelf en hun omgeving. Als dat niet lukt, kunnen zij rekenen op ondersteuning van de gemeente.
- Wij zoeken actief de samenwerking met onze inwoners, organisaties, ondernemers en buurgemeenten.
- Wij werken oplossingsgericht aan resultaten voor onze inwoners, organisaties en ondernemers.
- Wij doen wat we zeggen en zeggen wat we doen.

De bedrijfsvoering ondersteunt het uitvoeren van onze organisatievisie en is ondersteunend aan onze organisatie om de dienstverlening aan onze inwoners en bestuur mogelijk te maken.

In deze paragraaf informeren wij u over de onderwerpen, die zullen bijdragen aan de kwaliteit van de bedrijfsvoering of die speciale aandacht moeten krijgen. We willen een zo efficiënt en effectief mogelijke bedrijfsvoering, passend bij onze organisatievisie.

Voor een adequate bedrijfsvoering moet de organisatie beschikken over een, op de gemeentelijke taken afgestemde formatie, voldoende en gekwalificeerd personeel, eigentijdse faciliteiten, toereikende budgetten en een goede en veilige digitale ondersteuning met behulp van hard- en software en beheersinstrumenten.

Organisatie

De gemeente Elburg werkt aan de organisatie langs twee sporen: het optimaliseren van de huidige organisatie en het ontwikkelen van een lange termijn visie op de organisatie.

Voor het eerste spoor voeren wij het plan van aanpak Samen aan zet voor Elburg uit. De organisatie past haar manier van werken aan op de netwerksamenleving. We maken werk van de missie, visie en kernwaarden. In 2026 gaan we verder met de teamontwikkeling en het werken volgens de kernwaarden van de organisatie. Hierbij zal ook aandacht zijn voor het meer projectmatig en procesmatig werken en de (door)ontwikkeling van de individuele medewerker.

Voor het tweede spoor heeft bureau Berenschot in 2023 onderzoek gedaan naar het toekomstperspectief van de Elburgse organisatie op de middellange termijn (5 tot 10 jaar). In april 2024 is dit rapport opgeleverd. In dit rapport zijn zes grote opgaven voor de komende 5 tot 10 jaar benoemd. In 2024 is bestuurlijk een duidingsproces doorlopen, waarbij de adviezen zijn getoetst binnen de organisatie en bij netwerkpartners. Na het bestuurlijk duidingsproces in 2024 heeft het college de koers bepaald. De prioriteit ligt bij het verminderen van kwetsbaarheid en het vergroten van kwaliteit door een intensieve, niet-vrijblijvende samenwerking op het gebied van bedrijfsvoering met de gemeenten Hattem, Heerde en Oldebroek.

Renovatie gemeentekantoor

Het huidige gemeentekantoor voldoet niet meer aan de eisen van deze tijd op het gebied van duurzaamheid, energieverbruik en de nieuwe manier van werken. Om de dienstverlening aan inwoners, ondernemers en organisaties optimaal te ondersteunen, heeft de gemeenteraad opdracht gegeven tot uitwerking van vier renovatiescenario's. Na onderzoek naar kosten, functionaliteit, duurzaamheid en exploitatie is gekozen voor een volledige renovatie (variant 1). Dit houdt in dat het gebouw in één fase wordt gerenoveerd naar nieuwbouwniveau, direct gasloos wordt gemaakt en wordt voorzien van een gezonde werkomgeving (klasse B). Ook krijgt de raadzaal een nieuwe inrichting met moderne audiovisuele middelen. In 2026 wordt het Voorlopig Ontwerp uitgewerkt, gevolgd

door het Definitief Ontwerp en de aanvraag omgevingsvergunning. De uitvoering zal gefaseerd en in goede afstemming met gebruikers plaatsvinden, met aandacht voor tijdelijke huisvesting en minimale verstoring van publieksfuncties.

Intergemeentelijke samenwerking bedrijfsvoering

In ons bestuursakkoord 2022-2026 staat dat Elburg een zelfstandige gemeente wil blijven. Als kleine gemeente kunnen we het niet alleen. Samenwerking in de regio is nodig. De samenwerking in Regio Zwolle en in de Kop van de Veluwe heeft voor ons een duidelijke meerwaarde. Daarom maken wij werk van de intensivering van de bestaande samenwerking op de Kop van de Veluwe op het gebied van de bedrijfsvoering. Op drie thema's krijgt dit een nadere uitwerking. Het gaat hierbij om een samenwerking met de H2O-gemeenten op het gebied van belastingen en met de H2O-gemeenten en de gemeente Nunspeet op het gebied van I&A en inkoop.

De belastingssamenwerking van de H2OE-gemeenten (BsH2OE) is formeel gestart per 1 september 2024 met de gemeente Heerde als gastheergemeente.

In 2024 is de tweede fase van het onderzoek naar een vergaande samenwerking op het gebied van informatisering en automatisering (I&A) afgerond. Hieruit blijkt dat een niet-vrijblijvende samenwerking tussen de gemeenten Elburg, Hattem, Heerde en Oldebroek realistisch en haalbaar is, met duidelijke voordelen voor kwaliteit, continuïteit en efficiency. De vier gemeenten werken in 2026 een gezamenlijke bestuursopdracht uit, waarbij nadrukkelijk ruimte blijft voor latere toetreding van andere gemeenten. De samenwerking richt zich op alle niveaus van I&A, waaronder harmonisatie van kernapplicaties, gezamenlijke ICT-infrastructuur, bundeling van kennis en versterking van informatieveiligheid.

In oktober 2025 is een verkenning gestart naar de andere mogelijkheden voor uitbreiding van ambtelijke samenwerking op het gebied van bedrijfsvoering met de gemeenten Heerde, Hattem en Oldebroek. Op basis van de uitkomsten van deze verkenning worden in 2026 vervolgstappen voorbereid en waar mogelijk in gang gezet. Daarbij zal ook de samenwerking op het gebied van inkoop een vervolg krijgen.

Informatiebeheer

Informatieveiligheid & Privacy

De gemeente Elburg streeft naar een betrouwbare digitale dienstverlening, waarbij beschikbaarheid, vertrouwelijkheid en een zorgvuldige/ transparante gegevensverwerking essentieel zijn. Informatieveiligheid is dan ook cruciaal voor de continuïteit van de dienstverlening en moet aantoonbaar onderdeel zijn van kritieke processen en systemen, conform de BIO en andere overheidskaders.

In 2025 lag de focus op: een plan voor het verbeteren van de volwassenheid over de BIO, aan de hand van een nulmeting uit 2024, een bewustwordingstraject dat bijdraagt aan het verankeren van informatieveiligheid en privacy in de organisatiecultuur en het inventariseren van belangrijke maatregelen op basis van een risicoanalyse. Deze activiteiten lopen door in 2026. In 2026 wordt een procedure opgesteld voor urgente beveiligingsincidenten richting de Informatiebeveiligingsdienst.

Investeren is noodzakelijk om te kunnen blijven voldoen aan de eisen van een goede dienstverlening en aan wettelijke richtlijnen, zoals de nieuwe Cyberbeveiligingswet en de AVG. De Cyberbeveiligingswet onderkent tien basismaatregelen om de digitale veiligheid te waarborgen, waaronder risicoanalyse, incidentrespons, digitale continuïteit, cyberhygiëne (bewustwording), veilige toegang (zoals MFA), het beveiligen van systemen/ketens/data, en het beoordelen van de effectiviteit van maatregelen. Deze activiteiten zullen planmatig opgepakt moeten worden. De uitvoering is afhankelijk van beschikbare middelen.

5. Wet Open Overheid (Woo)

De Wet open overheid (hierna te noemen: Woo) bepaalt in artikel 3.5 dat bestuursorganen jaarlijks in de begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens over de uitvoering van de Woo en in de verantwoording verslag doen van de uitvoering van de wet, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. Bestuursorganen gaan in de openbaarheidsparagraaf in op de beleidsvoornemens (c.q. behaalde resultaten) met betrekking tot de actieve en passieve openbaarmaking en de verbetering van de informatiehuishouding. Modellen voor de openbaarheidsparagraaf voor de rijksoverheid zijn inmiddels opgenomen in de Rijksbegrotingsvoorschriften (RBV6).

Openbaarheidsparagraaf

Op 1 mei 2022 is de Woo in werking getreden, als opvolger van de Wet openbaarheid bestuur (hierna te noemen; Wob). Het doel van de Woo is een open overheid, die zorgdraagt voor een adequate en toegankelijke informatievoorziening. De Woo legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. Dit onderdeel is de invulling van deze verplichting in de begroting 2026.

De Woo kent samengevat een viertal belangrijke aspecten:

1. De verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo-contactfunctionaris aan te wijzen;
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking;
3. Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking;
4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Adviseur Woo en contactfunctionaris

De gemeente Elburg heeft een adviseur Woo aangesteld, die verantwoordelijk is voor de implementatie van de Woo. De adviseur Woo begeleidt de komende jaren de implementatie van de Woo en zorgt ervoor dat er wordt voldaan aan de vereisten uit de wet en houdt rekening met aanverwante wetgeving die van invloed zijn. Bewoners en andere belangstellenden hoeven niet direct een Woo-verzoek in te dienen, maar kunnen eerst bij de Woo-contactfunctionaris op een laagdrempelige manier informatie vragen. De afdeling juridische zaken coördineert de afhandeling van de Woo-verzoeken en zet deze uit naar de betreffende teams, controleert of de gevraagde documenten worden aangeleverd en stelt het Woo-besluit op. Dit betreft dus de passieve openbaarmaking. Dit continueren we in 2026.

Actieve openbaarmaking

Belangrijk is dat medewerkers zich bewust zijn van de impact van de Woo op hun werk en nog meer het belang inzien van een transparante overheid. De Woo-gelden worden in 2026 ingezet ten behoeve van training/ e-learnings voor medewerkers en het uitwerken van de informatiecategorieën. Verder zijn er gelden besteed aan de ontwikkeling en implementatie van een applicatie (Djuma Openinfo) in verband met het aansluiten op de Woo-index op overheid.nl, zodat aan de aankomende verplichtingen tot openbaren kan worden voldaan. Het publicatieproces voor het openbaren is opgesteld en wordt getest. Vanaf november 2024 is de eerste verplichting om te openbaren inwerking getreden voor een aantal categorieën en dit wordt in de loop van 2026 verder uitgebreid. Voor het openbaren volgen we het tempo van BZK (Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties), zodat we ook in 2026 voldoen aan de wettelijke verplichting van de actieve openbaarmaking.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de informatiehuishouding binnen 8 jaar op orde wordt gebracht. Dit betekent dat er op basis van een meerjarenplan maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. Informatie is duurzaam toegankelijk als die gedurende de vastgestelde bewaartermijn voldoet aan de kenmerken: vindbaar, beschikbaar, leesbaar, interpreteerbaar, betrouwbaar en toekomstbestendig. Voor iedereen die daar recht op heeft en voor zo lang als noodzakelijk. In 2024 is het meerjarenplan informatiestrategie opgesteld, waarbij rekening wordt gehouden met de invoering van de implementatie van de Woo. Met de informatiestrategie, gevolgd door een meerjarenrealisatieplan wordt er verder gebouwd aan het digitale fundament en brengen we onze informatievoorziening naar een hoger niveau, waarmee een aanzienlijke bijdrage wordt gegeven aan de Woo-relaties.

6. Verbonden partijen

Inleiding

Medeoverheden brengen in toenemende mate taken onder bij samenwerkingsverbanden en verbonden partijen, bijvoorbeeld door deelname in gemeenschappelijke regelingen. Daarmee zijn verbonden partijen en samenwerkingsverbanden in toenemende mate van belang voor het realiseren van de doelstellingen van onze gemeente. Er is sprake van een verbonden partij wanneer een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie een bestuurlijk en een financieel belang heeft. Een financieel belang is er wanneer een bedrag ter beschikking wordt gesteld aan de verbonden partij dat niet verhaalbaar is indien de verbonden partij failliet gaat. Er is sprake van een bestuurlijk belang wanneer er zeggenschap is vanuit vertegenwoordiging in het bestuur of er stemrecht heeft.

I. Visie

Uitgangspunten en doelen van samenwerking

- De schaalgrootte van de gemeente is vooralsnog voldoende om taken zelfstandig uit te kunnen voeren.
- De gemeente Elburg beschouwt samenwerken als een middel om betere resultaten voor de burgers te bereiken.
- De eigen identiteit van de Elburgse samenleving wordt zoveel mogelijk behouden.
- Elburg wil zoveel en zo lang mogelijk zijn bestuurlijke autonomie handhaven.
- Bij samenwerking spelen de volgende afwegingen:
 - Kostenbeheersing/ kostenreductie;
 - Kwetsbaarheidsvermindering;
 - Kwaliteitsverbetering van de dienstverlening.
- Elburg participeert in uiteenlopende bestuurlijke en operationele samenwerkingen.
- Bij ieder voornemen tot samenwerking of uitbesteding dient de gemeente zich af te vragen of dit past binnen de gewenste regionale samenhang en bestaande samenwerkingsverbanden.
- We hechten sterk aan het waarborgen van de eisen van democratische legitimatie, democratische sturing en controle.

Samenwerken met wie en wanneer

De keuze voor samenwerkingspartners wordt vooral bepaald door gedeelde belangen bij de samenwerking en onderling vertrouwen. We kiezen bij voorkeur voor samenwerkingspartners waarmee Elburg raakvlakken heeft in karakter, cultuur en belangen en waarbij sprake is van wederzijdse (h)erkenning en natuurlijke chemie. We kiezen voor stabiele relaties met anderen en stabiele verhoudingen in de regio omdat wij ervan overtuigd zijn dat daarmee op de lange termijn de beste en meest efficiënte resultaten worden bereikt.

II. Verbonden partijen

Wij onderscheiden de volgende verbonden partijen.

Gemeenschappelijke regelingen	Coöperaties	Vennootschappen
Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland	Gastvrije randmeren	Bank Nederlandse Gemeenten N.V.
NoVA		Alliander N.V.
GGD Noord Oost Gelderland		Vitens N.V.
Omgevingsdienst Noord Veluwe		Inclusief groep N.V.
		Leisurelands
		Ontwikkelingsmaatschappij Vitale Vakantieparken B.V.
		Afvalsturing Friesland N.V.

III. De lijst met verbonden partijen

Voor een goed inzicht in de financiële positie van de verbonden partijen wordt op de volgende pagina's per partij ingegaan op een aantal specifieke onderdelen. De mate van detaillering van de informatie is afhankelijk van het risicoprofiel. Hoe hoger het financiële en bestuurlijke risico, hoe meer informatie. Op basis van bovenstaande risicoprofiel wordt de informatie voor de gemeenschappelijke regeling het meest uitvoerig beschreven. Voor de overige verbonden partijen geldt dat de informatie beperkter wordt weergegeven.

Gemeenschappelijke regelingen

Naam	Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland				
Vestigingsplaats	Apeldoorn				
Deelnemende partijen	Aalten, Apeldoorn, Berkelland, Bronckhorst, Brummen, Doetinchem, Elburg, Epe, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Lochem, Montferland, Nunspeet, Oldebroek, Oost Gelre, Oude IJsselstreek, Putten, Voorst, Winterswijk, Zutphen				
Doel	De veiligheidsregio behartigt de belangen van de gemeenten op het terrein van de brandweerzorg, rampenbestrijding, crisisbeheersing en geneeskundige hulpverlening met behoud van de lokale verankering, zoals neergelegd in de Wet veiligheidsregio's.				
Bestuurlijk belang	De burgemeester is lid van het algemeen bestuur en van het dagelijks bestuur.				
Gemeente Elburg		2023	2024	2025	2026
Financieel belang	Begroting	1.287.000	1.386.000	1.504.700	1502.640
Gemeente Elburg	Rekening	1.342.000	1.414.000	-	-
Resultaat GR	Rekening	Rekening	Rekening	Begroting	Begroting
	2022	2023	2024	2025	2026
	2.509.729	2.831.778	1.792.945	0	0
Eigen vermogen	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
GR	15.524.488	17.323.913	19.874.060	22.716.712	
Vreemd vermogen	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
GR	28.066.542	23.451.856	14.570.136	19.125.000	
Risico's	Kenmerkend voor het risicoprofiel van de VNOG is dat deze organisatie voor het uitvoeren van haar taken voor het grootste deel afhankelijk is van de bijdragen van de deelnemende gemeenten. Daarmee zijn de gemeenten ook aan te spreken op eventuele tekorten in de exploitatie. Dit laatste is vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling en wordt ook toegelicht in de jaarstukken.				

Naam	NoVA				
Vestigingsplaats	Elburg				
Deelnemende partijen	Elburg, Epe, Ermelo, Hattem, Harderwijk, Heerde, Nunspeet, Oldebroek				
Doel	Het uitvoeren van het bepaalde in de Archiefwet 1995. Het vervullen van de functie van regionaal kennis- en informatiecentrum op gebied van de lokale en regionale geschiedenis door het opbouwen en beheren van een brede collectie (regionaal) historische bronnen en deze op een actieve wijze dienstbaar maken voor het publiek.				
Bestuurlijk belang	Lid van algemeen bestuur.				
Financieel belang		2023	2024	2025	2026
Gemeente Elburg	Begroting	224.968	255.028	242.284	271.159
Gemeente Elburg	Rekening	224.968	1.836	-	-
Resultaat GR	Rekening	Rekening	Rekening	Begroting	Begroting
	2022	2023	2024	2025	2026
	13.450	-14.236	1.836	0	0
Risico's					

Naam	GGD Noord Oost Gelderland				
Vestigingsplaats	Apeldoorn				
Deelnemende partijen	Aalten, Apeldoorn, Berkelland, Bronckhorst, Brummen, Doetinchem, Elburg, Epe, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Lochem, Montferland, Nunspeet, Oldebroek, Oost Gelre, Oude IJsselstreek, Putten, Voorst, Winterswijk, Zutphen				
Doel	De GGD stelt zich tot doel het bevorderen en beschermen van de gezondheid van de bevolking van de regio, met speciale aandacht voor jeugd en risicogroepen. De kerntaak van de GGD is de uitvoering van de wettelijke taken op basis van de Wet publieke gezondheid. De basisproducten worden verzorgd voor alle deelnemende gemeenten en in beginsel bekostigd uit de gemeentelijke inwonerbijdrage. Naast basisproducten kent de GGD plusproducten, die worden geleverd op contractbasis met gemeenten (individueel, per groep of alle 22) of derden.				
Bestuurlijk belang	Lid in algemeen bestuur en dagelijks bestuur				
Financieel belang		2023	2024	2025	2026
Gemeente Elburg	Begroting	463.900	493.464	535.696	560.329
	Rekening	448.491	498.419	-	-
Resultaat GR	Rekening	Rekening	Rekening	Begroting	Begroting
	2022	2023	2024	2025	2026
	-487.000	910.000	-170.000	0	0
Eigen vermogen	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
GR	3.159.000	2.656.000	3.182.000	1.921.000	
Vreemd vermogen	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
GR	9.902.000	8.181.000	12.893.000	10.866.000	
Risico's	De weerstandscapaciteit bestaat uit de potentieel in te zetten middelen om de tegenvallers op te vangen.				

Naam	Omgevingsdienst Veluwe				
Vestigingsplaats	Apeldoorn				
Deelnemende partijen	Apeldoorn, Brummen, Elburg, Epe, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek, Putten, Voorst en provincie Gelderland.				
Doel	De Omgevingsdienst Veluwe voert in samenwerking met de andere uitvoeringsdiensten in opdracht van de gemeenten en de provincie een deel van de taken vergunningverlening, toezicht en handhaving uit op het gebied van fysieke leefomgeving.				
Bestuurlijk belang	1 lid in algemeen bestuur				
Financieel belang		2023*	2024	2025	2026
Gemeente Elburg	Begroting	700.057	823.578	869.853	921.369
	Rekening	712.927	834.181	0	0
Resultaat GR	Rekening	Rekening	Rekening	Begroting	Begroting
	2022*	2023*	2024	2025	2026
	698.000	1.324.000	462.678	0	0
Eigen vermogen	Per 01-01-2022*	Per 01-01-2023*	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
GR	784.530	712.820	1.459.171	584.178	
Vreemd vermogen	Per 01-01-2022*	Per 01-01-2023*	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
GR	879.708	1.478.075	2.233.962	3.356.080	
	* Deze cijfers hebben betrekking op de voorgaande omgevingsdienst Noord-Veluwe.				
Risico's	De ODNV loopt een risico van aansprakelijkheidstelling bij de reguliere taakuitvoering. De weerstandscapaciteit is 1% van de totale begroting.				
Ontwikkelingen	-				

Coöperaties

Naam	Gastvrije Randmeren				
Vestigingsplaats	Harderwijk				
Deelnemende partijen	Dronten, Kampen, Elburg, Nunspeet, Putten, Oldebroek, Ermelo, Harderwijk, Nijkerk, Zee- wolde, Huizen, Almere, Blaricum, Bunschoten, Eemnes, Gooise Meren.				
Doel	Rijkswaterstaat Midden Nederland, Waterschap Zuiderzeeland, Waterschap Vallei & Veluwe				
	De coöperatie heeft tot doel in onderlinge samenhang de bovengemeentelijke belangen van de recreatie en de natuurbescherming binnen het gebied te behartigen, het natuur- en land- schapsschoon binnen het gebied te bewaren en te bevorderen en de watersportsector in het gebied te bevorderen.				
Bestuurlijk belang	1 lid in Algemene ledenvergadering				
Financieel belang		2023	2024	2025	2026
Gemeente Elburg	Begroting	29.652	29.950	31.031	n.n.b.
	Rekening	29.536	30.275		
Resultaat GR	Rekening	Rekening	Rekening	Begroting	Begroting
	2022	2023	2024	2025	2026
	-505.000	-159.583			
Eigen vermogen	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
GR	1.885.000	2.101.000	1.631.485		
Vreemd vermogen	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
GR	9.962.000	9.045.000	8.706.022		
Risico's	De budgetten voor de nog uit te voeren werkzaamheden zijn vaste bedragen. Incidentele kleine overschotten of tekorten worden verrekend met de algemene reserve. De risico's zijn dus beperkt. Er is een weerstandsvermogen aanwezig van ca. € 2,5 miljoen.				

Vennootschappen (BV, NV)

Naam	Bank Nederlandse Gemeenten N.V.				
Vestigingsplaats	Den Haag				
Doel	BNG Bank is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voor- zieningen voor de burger. <i>Toelichting:</i> Het eigenaarschap van gemeenten, provincies en de Staat, alsmede het door de statuten beperkte werkterrein van de bank, bieden financiers het vertrouwen dat het risico van kredietverlening aan dit instituut zeer beperkt is. BNG Bank bundelt de uiteenlopende vraag van klanten tot een beroep op de financiële markten dat aansluit op de behoefte van beleggers wat betreft volume, liquiditeit en looptijd. Door de combinatie van beide elementen heeft de bank een uitstekende toegang tot financierings- middelen tegen zeer scherpe prijzen, die weer worden doorgegeven aan decentrale overhe- den en aan instellingen voor het maatschappelijk belang. Dat leidt voor de burger uiteindelijk tot lagere kosten voor tal van voorzieningen.				
Bestuurlijk belang	Aandeelhouders van de bank zijn uitsluitend overheden. De Staat is houder van de helft van de aandelen, de andere helft is in handen van gemeenten, elf provincies en een hoogheem- raadschap. Aandelen BNG Bank luiden op naam en zijn niet beursgenoteerd. Het maatschap- pelijk aandelenkapitaal bestaat uit 100 miljoen aandelen van € 2,50 nominaal, waarvan 55.690.720 aandelen zijn geplaatst en volgestort. De aandeelhouders hebben zeggenschap in BNG Bank via het stemrecht op de aandelen die zij bezitten (een stem per aandeel van € 2,50). De gemeente Elburg heeft 76.830 aandelen á € 2,50.				
Financieel belang					
Gemeente Elburg		2023	2024	2025	2026
	Begroting	166.000	170.000	1706.515	182.252
	Rekening	141.000	192.000	0	0
Resultaat	Rekening	Rekening	Rekening	Begroting	Begroting

BNG	2022	2023	2024	2025	2026
	300 miljoen	254 miljoen	294 miljoen	0	0
Eigen vermogen BNG	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	Per 01-01-2026
	4.329 miljoen	4.615 miljoen	4.721 miljoen	4.777 miljoen	
Vreemd vermogen BNG	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	Per 01-01-2026
	143.995 miljoen	107.459 miljoen	110.819 miljoen	123.614 miljoen	

Naam	Alliander N.V.				
Vestigingsplaats	Arnhem				
Doel	Zorgdragen voor een goed transport en distributie van elektriciteit en gas.				
Bestuurlijk belang	De aandeelhouders hebben zeggenschap via het stemrecht op de aandelen die zij bezitten. De gemeente Elburg heeft 285.743 aandelen á € 5,00.				
Financieel belang Gemeente Elburg		2023	2024	2025	2026
	Begroting	196.000	200.000	207.000	213.227
	Rekening	251.000	199.000	-	-
Resultaat Alliander	Rekening 2021	Rekening 2022	Rekening 2023	Rekening 2024	Rekening 2025
	242 miljoen	198 miljoen	267 miljoen	975 miljoen	
Eigen vermogen Alliander	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	Per 01-01-2026
	4.470 miljoen	4.570 miljoen	4.749 miljoen	6.038 miljoen	
Vreemd vermogen Alliander	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	Per 01-01-2026
	4.694 miljoen	5.089 miljoen	5.296 miljoen	6.092 miljoen	
Ontwikkelingen Kengetallen			2021	2022	2023
		Netto omzet (in miljoen €)	2.120	2.150	2.725
		Solvabiliteit	53,8%	49%	46,1%

Naam	Vitens N.V.				
Vestigingsplaats	Zwolle				
Doel	Zorgdragen voor een goede (drink)watervoorziening.				
Bestuurlijk belang	De aandeelhouders hebben zeggenschap via het stemrecht op de aandelen die zij bezitten. De gemeente Elburg heeft 18.693 aandelen á € 1,00.				
Financieel belang Gemeente Elburg		2023	2024	2025	2026
	Begroting	0	0	0	0
	Rekening	0	0	0	0
Resultaat Vitens	Rekening 2021	Rekening 2022	Rekening 2023	Rekening 2024	Rekening 2025
	19.4 miljoen	8.2 miljoen	27.2 miljoen	34.5 miljoen	
Eigen vermogen Vitens	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	Per 01-01-2026
	600 miljoen	650 miljoen	678 miljoen	714 miljoen	
Vreemd vermogen Vitens	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	Per 01-01-2026
	1.388 miljoen	1.447 miljoen	1.560 miljoen	1.685 miljoen	

Naam	Inclusief Groep N.V.				
Vestigingsplaats	Nunspeet				
Doel	Als publieke NV is Inclusief Groep één van de uitvoerders van de wet op de sociale werkvoorziening en de Participatiewet voor onze aandeelhouders, zeven gemeenten op de Noord-Veluwe.				
Bestuurlijk belang	De Samenwerking Noord-Veluwe is de aandeelhouder van de Inclusief Groep en wordt vertegenwoordigd door één Algemeen Bestuurslid per aangesloten gemeente (Nijkerk, Putten, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Elburg en Oldebroek). De Inclusief Groep voert de Wet Sociale Werkvoorziening uit in opdracht van deze zeven gemeenten. De Samenwerking Noord-Veluwe heeft de regie hiervan in handen gelegd van de Bestuurscommissie, bestaande uit de wethouders Sociale Zaken van deze zeven gemeenten.				
Financieel belang Gemeente Elburg		2023	2024	2025	2026
	Begroting	3.054.828	3.313.000	3.225.725	-
	Rekening	3.084.981	3.414.000	-	-
Resultaat Inclusief Groep	Rekening	Rekening	Rekening	Rekening	
	2021	2022	2023	2024	
	-1.259.000	-1.936.000	-120.000	906.000	
Eigen vermogen	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
Inclusief Groep	8.8 miljoen	6.9 miljoen	6.8 miljoen	7.8 miljoen	
Vreemd vermogen	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
Inclusief Groep	6.2 miljoen	7.7 miljoen	7.3 miljoen		x
Ontwikkelingen	Sinds 2017/2018 is er sprake van rechtstreeks aandeelhouderschap vanuit de gemeenten (i.p.v. een GR structuur), waarbij de deelnemende gemeenten, met verschillende percentages, aandeelhouder zijn geworden van Inclusief Groep NV (Publieke NV). In dit model is afgezien van een RvC, maar is er een RvA ingesteld die in de formele governance geen positie heeft. Op dit moment loopt een onderzoek naar de wijze waarop we het beste kunnen samenwerken met de Inclusief Groep.				

Naam	Leisurelands (voorheen Recreatiegemeenschap Veluwe Holding bv)				
Vestigingsplaats	Arnhem				
Doel	Beheren en exploiteren van (dag)recreatieve voorzieningen voor een breed publiek.				
Bestuurlijk belang	De aandeelhouders hebben zeggenschap via het stemrecht op de aandelen die zij bezitten. De gemeente Elburg heeft 4.499 aandelen á € 1,00.				
Financieel belang		2023	2024	2025	2026
Gemeente Elburg	Begroting	-	-	-	-
	Rekening	-	-	-	-
Resultaat	Rekening	Rekening	Rekening	Rekening	
Leisurelands	2021	2022	2023	2024	
	3.909.000	-2.219.000	3.841.000	3.489.000	
Eigen vermogen	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
Leisurelands	79.6 miljoen	77.4 miljoen	81.3 miljoen	84.8 miljoen	
Vreemd vermogen	Per 01-01-2022	Per 01-01-2023	Per 01-01-2024	Per 01-01-2025	
Leisurelands	15.6 miljoen	15 miljoen	6.4 miljoen	6.8 miljoen	

Naam	Ontwikkelingsmaatschappij Vitale Vakantieparken B.V.			
Vestigingsplaats	Ede			
Doel	Het revitaliseren, herstructureren en/of transformeren van vakantieparken.			

Bestuurlijk belang	De aandeelhouders hebben zeggenschap via het stemrecht op de aandelen die zij bezitten. De gemeente Elburg heeft 834 aandelen á € 1,00.
--------------------	---

Naam	Afvalsturing Friesland N.V.
Vestigingsplaats	Leeuwarden
Doel	In 2015 is de door de RNV uitgeschreven aanbesteding gegund aan NV Afvalsturing Friesland. Mede hierdoor is toen de RNV toegetreden als aandeelhouder van de NV Afvalsturing Friesland. Na de opheffing van de RNV zijn de aandelen overgedragen aan de deelnemende gemeenten.
Bestuurlijk belang	Namens de RNV-gemeenten was de gemeenschappelijke regeling Regio Noord Veluwe (RNV) aandeelhouder van NV Afvalsturing Friesland. Door de opheffing van de RNV is dit niet meer mogelijk. De gemeente Elburg is zelfstandig aandeelhouder geworden in de NV Afvalsturing Friesland.
Financieel belang	In 2018 heeft de aandelenoverdracht naar de gemeenten plaatsgevonden. Elburg heeft 61 aandelen met een totale nominale waarde van € 27.450.

Naam	B.V. Noord-Veluwe
Vestigingsplaats	Harderwijk
Doel	Verzorgd de inzameling van huishoudelijk afval vanaf 1 januari 2026.
Bestuurlijk belang	Samen met de gemeenten Harderwijk, Ermelo, Nunspeet en Oldebroek is toegetreden tot N.V. Fryslân Milieu. Elburg gaat aandelen kopen en wordt hiermee belanghebbende van deze organisatie. In september 2025 is een nieuwe vestiging geopend in Harderwijk. Vanuit deze locatie gaat het bedrijf vanaf januari 2026 de inzameling van huishoudelijk restafval, gft-afval en oud papier verzorgen voor de vijf gemeenten. Fryslân Milieu is enig aandeelhouder en de vijf gemeenten hebben letteraandelen.
Financieel belang	De raad heeft een krediet beschikbaar gesteld voor de aankoop van letteraandelen.

IV. Overige samenwerkingsverbanden

Samenwerking	Deelnemers	Doel samenwerking
WHOEN (Waterschap, Hattem, Oldebroek, Elburg, Nunspeet) Zuiveringskring.	Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Oldebroek, Putten, Hattem, Heerde, Waterschap Vallei en Veluwe	Overlegwerkgroep over toekomst waterketen Gelderland
Rekenkamercommissie	Elburg, Putten, Hattem Oldebroek, Nunspeet	Elk van de aangesloten gemeenten heeft een eigen Rekenkamercommissie benoemd. In het verband van de aangesloten gemeenten wordt echter wel nauw samengewerkt. Naast het feit dat de leden van de Rekenkamercommissie voor alle gemeenten dezelfde zijn, worden gezamenlijke onderzoeken in de vier gemeenten uitgevoerd.
Buurtbemiddeling	Nunspeet, Elburg, Oldebroek woningcorporaties Omnia Wonen, Uwoon en Delta Wonen en de politie Noord- en Oost Gelderland	Het doel van buurtbemiddeling is het verminderen van woonoverlast en het zo nodig voorkomen van escalatie in de buurt door conflicten tussen burens of buurtbewoners in een zo vroeg mogelijk stadium aan te pakken.
Nazorg ex-gedetineerden	Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Oldebroek, Putten, Hattem	Gemeenten hebben sinds enkele jaren de verantwoordelijkheid de zorg na detentie te regelen. Voor de uitvoering van deze taak hebben de gemeenten een zogenaamd 'lokaal

Samenwerking	Deelnemers	Doel samenwerking
Commissie bezwaar- en beroepschriften Belastingsamenwerking H20E		contactpersoon nazorg ex-gedetineerden' aangewezen. De beschikbare capaciteit in de afzonderlijke gemeenten is ontoereikend en door het Rijk worden geen structurele gelden beschikbaar gesteld voor de nazorg. De zeven gemeenten hebben afgesproken dat Nunspeet een coördinerende rol gaat vervullen in de regio.
	Elburg, Nunspeet	De commissie is ter voorbereiding van de beslissing op bezwaren tegen besluiten van de raden, de colleges en de burgemeesters van de gemeente Elburg en Nunspeet.
	Heerde, Hattem, Oldebroek en Elburg	Belastingbevoegdheden die door de gemeente Heerde namens de gemeente Elburg worden uitgevoerd. Het gaat om de volgende belastingen: OZB, forensenbelasting, toeristenbelasting, reclamebelasting, precariobelasting, rioolheffing, afvalstoffenheffing en de navolgende rechten: havengeld voor de vaste ligplaatsen, marktgeld en reinigingsrechten diftar.
Inkoopsamenwerking Noord Veluwe	Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek, Putten, Zeewolde, de Sociale Dienst Veluwerand (SDV), de Samenwerking Noord-Veluwe, het Natuur- en Recreatieschap Veluwerandmeren (NRV) en de Omgevingsdienst Noord-Veluwe (ODNV),	De ISNV heeft als doel de inkoopfunctie binnen de deelnemende organisaties te professionaliseren.
ViaVé	Elburg, Ermelo, Harderwijk, Putten, Nunspeet, Oldebroek, Provincie Gelderland	Op basis van deze samenwerkingsovereenkomst regelt ViaVé het beheer, de regie voor het regionaal vervoer en geeft daarmee invulling aan de basismobiliteit. Het gaat daarbij om vraag-afhankelijk vervoer (o.a. Wmo), routevervoer (leerlingen) en gym/zwemvervoer. Elburg fungeert in deze als gastheergemeente.
Intergemeentelijke samenwerking van de buitengewone opsporingsambtenaren	Nunspeet, Oldebroek, Hattem, Heerde, Epe en Elburg.	Om boa's ruimer en meer in te kunnen zetten, ook in de andere gemeenten bij bijvoorbeeld evenementen is een samenwerkingsovereenkomst tussen de deelnemende gemeenten noodzakelijk.
Jongeren op gezond gewicht	Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Oldebroek, Putten	Het JOGG-bureau ondersteunt de gemeenten door middel van reguliere en additionele ondersteuning. De additionele ondersteuning bestaat uit het aanbod om gebruik te maken van coaches en experts.
NEO Regio Zwolle	Nunspeet, Elburg, Oldebroek	Ambtelijke samenwerking op diverse onderdelen
	Samenwerkingsverband bestaande uit 22 gemeenten en 4 provincies.	Bestuurlijke en ambtelijke samenwerking in een netwerk van ondernemers, onderwijsinstellingen en maatschappelijke organisaties, geconcentreerd op economische groei. Gezamenlijke aanpak van opgaven op het gebied van human capital, leefomgeving, bereikbaarheid en energie.
Kop van de Veluwe	Elburg, Oldebroek, Hattem, Heerde, Nunspeet	Regionale samenwerking binnen de Regio Zwolle.
Ambtelijk overleg water en klimaat	Putten, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Elburg, Oldebroek, Hattem,	Samenwerking op het gebied van klimaatadaptatie (vroeger alleen riolering). Wateroverlast, hittestress, droogte.
Regionale Samenwerkingsagenda CO2-reductie en energietransitie	Putten, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Elburg, Oldebroek en Hattem	Samenwerking op het gebied van energie-/warmtetransitie, duurzaamheid, energieloket (ambtelijk en bestuurlijk).
Regionale Energie Strategie	Gemeentes in regio Noord-Veluwe, Provincie, Waterschap en	Ambtelijke en bestuurlijke samenwerking om te komen tot een Regionale Energie Strategie en realisatie ervan.

Samenwerking	Deelnemers	Doel samenwerking
	overige partijen: Liander, VNO-NCW, Energiecoöperaties en woningcorporaties	
Programma Noord Veluwe Bereikbaar	Elburg, Ermelo, Hattem, Harderwijk, Nijkerk, Nunspeet Oldebroek, Putten, Nijkerk, ondersteund door Provincie Gelderland	Betere bereikbaarheid van de Noord Veluwe.
Regionaal overleg verkeerseducatie en handhaving	Oude RNV gemeenten (zie Programma Noord Veluwe Bereikbaarheid)	Regionale afstemming van projecten, trends en ontwikkelingen.
Regionale woonruimteverdeling Noord Veluwe (incl. bezwaarcommissie) Bereikbaarheidscorridor Gelderland – Regio Zwolle	Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Oldebroek en Putten.	Het verbeteren van de bereikbaarheid corridor Gelderland.
Regionale samenwerking programmamanagers invoering Omgevingswet (tot invoeringsdatum Omgevingswet)	Heerde, Hattem, Oldebroek, Elburg, Nunspeet, Ermelo, Harderwijk, Putten, Waterschap, Provincie, VNOG, ODNV, GGD NOG	Regionaal overleg en afspraken over de invoering van de Omgevingswet bij de deelnemende organisaties. Daarnaast praktische afspraken.
Vitale Vakantieparken	Apeldoorn, Barneveld, Ede, Elburg, Epe, Ermelo, Harderwijk, Heerde, Nunspeet, Oldebroek, Putten, provincie Gelderland	Gericht op versterking en ontwikkeling van de verblijfsrecreatie op de Veluwe. Elf gemeenten en provincie Gelderland werken hierbij samen met het recreatief bedrijfsleven, veiligheidspartners en andere stakeholders.
Toerisme en recreatie Noord-Veluwe	Oud RNV gemeenten (Putten, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Elburg, Oldebroek, Hattem)	Regionale afstemming van opgaven en projecten en vertegenwoordiging in Veluwe Alliantie (bestuurlijk overleg Veluwe op 1).
Veluwe Alliantie (Voorheen Veluwe op 1)	21 Veluwse gemeenten, provincie Gelderland, terreinbeheerders (Geldersche Landschap&Kastelen, Natuurmonumenten, Staatsbosbeheer), Recron, ANWB, LTO Nederland, IVN, Koninklijke Horeca Nederland	Tot stand brengen van samenwerking tussen diverse partijen op en rond de Veluwe (overheden, ondernemers, grondeigenaren, maatschappelijke partners), gezamenlijk initiatieven starten, ondersteunen en begeleiden. Met als doel het behoud en herstel van ecologische diversiteit en robuustheid van de Veluwe en omliggende gebieden en het bevorderen van de kwaliteit en verduurzamen van toerisme op de Veluwe.
Visit Veluwe	Gemeenten Apeldoorn, Barneveld, Brummen, Ede, Elburg, Epe, Ermelo, Hattem, Harderwijk, Heerde, Nunspeet, Oldebroek, Putten, Voorst	Het inspireren van bewoners en bezoekers om naar de Veluwe te gaan, uitgaande van spreiding in tijd en ruimte (bestemmingsmanagement), stimuleren van meerdaags bezoek en aanzetten tot meer bestedingen.

7. Grondbeleid

Doelstellingen

Het grondbeleid is voor gemeenten een belangrijk hulpmiddel voor het realiseren van haar doelstellingen op het gebied van ruimtelijke ordening, volkshuisvesting en economische ontwikkelingen. Grondbeleid is nodig om te zorgen voor voldoende aanbod van gronden voor goedkope woningen, vrije kavels, bedrijfsterreinen, groen en andere publieke voorzieningen. Gemeenten gebruiken het grondbeleidsinstrumentarium om ruimtelijke ontwikkelingen te faciliteren en zelf locaties te verwerven, bouwrijp te maken en uit te geven of daartoe te stimuleren.

Activiteiten

Planologische procedures

- Het opstellen en vaststellen van projectbesluiten voor onder meer de realisatie van woningbouw en andere voorzieningen op de locaties Hokseberg in 't Harde, Gerichtenweg te Hoge Enk, Horstkamp, De Kopse Waard, laatste deel Vossenakker Zuid, Vossenakker Noord, Molenkamp te Elburg, Waterlanden II, de locatie voor een nieuwe MFA (en daarbij behorende herontwikkeling van een schoollocatie en de locatie van het huidige Dorpshuis) te Doornspijk en de drie nieuwe locaties (bij Elburg, 't Harde en Doornspijk) ten behoeve van de woningbouwopgave.

Bouwgrondexploitatie

- Ontwikkelen en realiseren van plannen voor woningbouwlocaties op de locaties Hokseberg, Waterlanden II, Gerichtenweg, Horstkamp, de Kopse Waard, laatste deel Vossenakker Zuid, Vossenakker Noord, Molenkamp, bij de locatie voor een nieuwe MFA te Doornspijk (en tevens de daarbij behorende herontwikkeling van een schoollocatie en de locatie van het huidige Dorpshuis) en de drie nieuwe locaties (bij Elburg, 't Harde en Doornspijk) ten behoeve van de woningbouwopgave. Betreft tevens de afronding van de uitbreiding van het bedrijventerrein Broeklanden fase 2.
- Waar mogelijk actieve grondpolitiek bedrijven waardoor gemeentelijke invloed zo groot mogelijk blijft of wordt.
- Waar geen actieve grondpolitiek mogelijk is maar het plan wel gewenst is dit te faciliteren en waarbij de gemeentelijk kosten zoveel als mogelijk worden verhaald.
- Herziening van de exploitaties De Kopse Waard, Vossenakker Zuid, Waterlanden II en Broeklanden II.
- Op kortere termijn vaststelling van de grondexploitaties van Gerichtenweg, Horstkamp, Vossenakker Noord en op de wat langere termijn de locaties voor een nieuwe MFA te Doornspijk in combinatie met de herontwikkeling van een schoollocatie en de locatie van het huidige Dorpshuis te Doornspijk en de vaststelling van de grondexploitaties voor de drie gebieden (bij Elburg, 't Harde en Doornspijk) ten behoeve van de woningbouwopgave.

Voorziene ontwikkelingen

Bouwgrondexploitatie

De ontwikkelingen zijn met name afhankelijk van de economische omstandigheden. Het valt te bezien of bijstelling van de plannen nodig is. Bij het samenstellen van de jaarrekening wordt rekening gehouden met de gevolgen van de economische crisis (van 2008) ten aanzien van de waardering van de grondexploitaties. Gebleken is dat de gunstige economische omstandigheden (na herstel van deze economische crisis enkele jaren geleden) een positieve invloed heeft gehad op de grondexploitaties. Gezien de recente ontwikkelingen in de wereldeconomie (2022 tot en met 2024), de sterk stijgende bouwkosten en de stijging van de rente en inflatie is er reden tot zorg en is daarom voorzichtigheid geboden. Door de tot voor kort stijging van de bouwkosten is er sprake van een stijging van prijzen aan de kostenkant van de grondexploitaties. Door bijvoorbeeld de verhoging van de hypotheekrente stond de leencapaciteit en daarmee de verkoopprijzen van de woningen (en dus ook de onderliggende grondwaarde) tot voor kort nog onder druk. Doordat de verkoopprijs van de woningen onder druk stond, gold dit ook voor de grondwaarde waardoor ook de opbrengstenkant van de grondexploitaties minder was. Ook is voor enkele locaties nog niet duidelijk hoe en wanneer de stikstofuitstoot kan worden gecompenseerd. In 2024 is de rente weer iets gedaald en zijn de lonen gestegen waardoor de leencapaciteit iets is verhoogd. Hierdoor en vanwege het lage aanbod en de grote vraag zijn de huizenprijzen weer aan het stijgen. Door het stilliggen van veel plannen

als gevolg van ecologie, stikstof, weerstand uit de omgeving en tegenstrijdige belangen zijn veel plannen in Nederland vertraagd en dalen de materiaalkosten (door het dalen van de vraag), waardoor er weer wat meer ruimte ontstaat in de grondexploitaties.

Wijzigingen verslaggevingsregels grondexploitaties

Per 1 januari 2016 is de categorie NIEGG (niet in exploitatie genomen gronden) afgeschaft. Zolang gronden nog niet in exploitatie zijn genomen worden deze als 'strategische gronden' benoemd. Het gevolg hiervan is dat er geen rente en andere kosten, waaronder algemene kosten en ambtelijke uren, aan deze gronden worden toegerekend.

Vennootschapsbelasting

Per 1 januari 2016 zijn de activiteiten van het grondbedrijf onderhevig aan de winstbelasting. Onze fiscaal adviseur verzorgt voor ons de aangifte en meerjarenprognose. De voorlopige verwachting is dat de belastingdruk voor 2026 uitkomt op € 180.000. Dit komt grotendeels door de verwachte winstneming op Waterlanden II.

Gronden in exploitatie

Complex	Kopse Waard (33)
Omschrijving	Betreft de uitbreiding van 5 PO-woningbouw kavels aan de Flevoweg.
Status	Najaar 2020 is de grondexploitatie vastgesteld. In 2025 is de 5e herziening van de grondexploitatie vastgesteld.
Realisatie	Op 14-12-2020 is het bestemmingsplan onherroepelijk vastgesteld.
Vooruitblik	De uitvoering van dit plan is in 2023 opgepakt. De grond is begin 2025 bouwrijp. De 5 PO-kavels zijn verloot en gereserveerd. Naar verwachting passeren in 2025 de aktes.
Risico's	Nihil. De 5 kavels zijn verkocht en er is een wachtlijst waardoor verwacht wordt dat de aktes in 2025 passeren. De grond is bouwrijp en over de kosten van het t.z.t. woonrijp maken zijn afspraken gemaakt.

Complex	Woningbouw Vossenakker Zuid (39)
Algemeen	Het betreft alle werkzaamheden die verband houden met het nieuw te realiseren bestemmingsplan ten zuiden van de vmbo-school, tussen de Oostelijke Rondweg, en de Oostendorperstraatweg. Er was een samenwerkingsovereenkomst met een ontwikkelaar.
Status	In exploitatie per 14 december 2009 (vastgestelde exploitatierekening). Vanaf 2011 wordt de exploitatie jaarlijks herzien. In 2025 is de 14e herziening van de grondexploitatie vastgesteld.
Realisatie	Alle woningbouwkavels zijn aan de ontwikkelaar verkocht. De 2 gemeentelijke PO-kavels zijn verkocht en bebouwd. De kavel voor het appartementengebouw is verkocht. Het appartementengebouw en de door de ontwikkelaar gerealiseerde woningen zijn opgeleverd. Bijna het hele plangebied is door de gemeente woonrijp gemaakt.
Vooruitblik	De laatste aan de ontwikkelaar verkochte 6 kavels (waarop 6 twee-onder-een-kapwoningen gepland waren) zijn in 2021 teruggekocht door de gemeente. Een aantal van deze kavels zijn als gemeentelijke 3 PO-kavels voor vrijstaande woningen verkocht en verwacht wordt dat in 2025 de aktes zullen passeren. Voor het geheel is een planologische procedure gevolgd en deze is onherroepelijk geworden. Na de bouw van deze laatste 3 woningen zal het laatste deel van de Kruidenlaan door de gemeente woonrijp worden gemaakt.
Risico's	Nihil. De 3 kavels zijn verkocht waardoor verwacht wordt dat de aktes in 2025 passeren.

Complex	Broeklanden II (46)
Algemeen	Het betreft de realisatie van fase II van een nieuw bedrijventerrein nabij de kruising Oostelijke Rondweg/Zuiderzeestraatweg Oost.
Status	Najaar 2020 is de grondexploitatie van dit plan vastgesteld en het uitwerkingsplan is afgerond. In 2025 heeft de 5e herziening van de grondexploitatie plaatsgevonden.
Realisatie	Alle gronden zijn eigendom van de gemeente. Het uitwerkingsplan is gereed. Er zijn van 2021 tot en met 2025 bedrijfskavels verkocht. Alle kavels zijn verkocht. Het plangebied is bouwrijp. De grond van de gemeentewerf en de milieustraat zijn overgebracht naar de gemeente.

Vooruitblik	De planning is dat de aktes van eigendomsoverdracht van de laatste bedrijfskavels in het gebied in 2025 zullen passeren.
Risico's	Nihil. Alle kavels zijn verkocht. De verwachting is dat de laatste aktes in 2025 zullen passeren waarmee het plan geheel is uitverkocht. Over de kosten van het t.z.t. woonrijp maken van het openbare gebied zijn afspraken gemaakt.

Complex	Waterlanden II (49)
Algemeen	Betreft een uitbreidingswijk bestaande uit 37 woningen grenzend ten noordwesten van Doornspijk. Plan was deels eigendom van een ontwikkelaar en deels eigendom van de gemeente.
Status	Er is met deze ontwikkelaar onderhandeld over het sluiten van een bouwclaimovereenkomst. De bouwclaimovereenkomst is in 2022 ondertekend en eind 2022 heeft de gemeente het perceel van de ontwikkelaar aangekocht. De gemeente is dus eigenaar van het hele plangebied. In 2025 heeft de 1e herziening van de grondexploitatie plaatsgevonden.
Realisatie	In 2021 is een participatietraject doorlopen en er is een concept-verkaveling gereed. Het ontwerp bestemmingsplan heeft in 2022 ter inzage gelegen en er zijn zienswijzen ingediend. Deze zienswijzen zijn beantwoord. Er is uiteindelijk geen beroep ingesteld en het plan is onherroepelijk geworden. In 2024 is grondexploitatie vastgesteld.
Vooruitblik	De plannen voor het bouwrijp maken zijn in uitvoering en de gronden zijn in 2025 bouwrijp geworden. De 5 PO-kavels zijn verkocht. De 21 kavels voor de ontwikkelaar zijn in 2025 verkocht en dat geldt ook voor de 11 kavels voor huurwoningen voor Uwoon. In het najaar van 2025 gaat de akte van eigendomsoverdracht voor deze 32 kavels passeren.
Risico's	Nihil, immers de koopovereenkomsten voor de kavels voor de 37 woningen zijn gesloten, de grond is bouwrijp en er zijn afspraken gemaakt over de kosten van het t.z.t. bouwrijp maken van het gebied. Verder is de verwachting dat de bouwvergunningen voor de woningen binnenkort onherroepelijk worden.

Strategische gronden en voorbereidingen op grondexploitatie

Complex	Oude Bleeksweg (20)
Algemeen	Het betreft de locatie aan de Oude Bleeksweg. Het aantal woningen is nog onbekend. Gebied is deels eigendom gemeente en grotendeels van derden. Eigendom is behoorlijk versnipperd en voornamelijk was de insteek dat de ontwikkeling zal worden overgelaten aan de eigenaren die het grootste deel van het gebied in eigendom hebben. De gemeente zou dan een faciliterende en sturende rol vervullen.
Status	Er is een gebiedsvisie beschermd stadsgezicht vastgesteld. Voornamelijk is hierin aangegeven dat er in dit gebied wel een herontwikkeling met een zorgvuldig ingepaste stedelijk ontwikkeling welke past binnen dit cultuurhistorisch waardevolle gebied mogelijk en wenselijk is. Enkele particulieren hebben de voormalige wasserij vanuit het faillissement gekocht waarschijnlijk met het doel de wasserij te herbestemmen voor woningbouw waarmee de milieuzonering waarschijnlijk kan worden opgeheven. Wat de kans op een herontwikkeling van het hele gebied kan vergroten.
Realisatie	Nog onzeker.
Vooruitblik	Realisatie hangt erg af van het standpunt en de houding van de diverse eigenaren in het plangebied.
Risico's	Klein, vanwege lage boekwaarde.

Complex	Woningbouw Horstkamp (41)
Algemeen	Het betreft alle werkzaamheden die verband houden met het nieuw te realiseren bestemmingsplan voor woningbouw (plm.220 woningen), geprojecteerd tussen de Oostelijke Rondweg, de Oostendorperstraatweg en De Weeren. De gemeente heeft het grootste deel van het plangebied in eigendom en er zijn twee ontwikkelaars die ook eigendommen hebben in het gebied. Er wordt met deze ontwikkelaars onderhandeld over het sluiten van een bouwclaimovereenkomst. Deze dient te zijn ondertekend voordat het omgevingsplan in procedure wordt gebracht.

Status	Niet in exploitatie.
Realisatie	De voorbereidingen voor dit plan zijn gestart.
Vooruitblik	Het streven is dat het omgevingsplan z.s.m. in procedure kan worden gebracht. Er is reeds een participatieproject gestart. Er liggen een aantal uitdagingen. Dit betreft vooral de aanwezigheid van een steenuil en de onderhandelingen met de twee ontwikkelaars over de bouwclaimovereenkomst. De grondexploitatie kan pas worden vastgesteld als het plan voldoende is uitgewerkt en het ruimtelijk plan in procedure kan worden gebracht.
Risico's	Beperkt; gezien de hoogte van de boekwaarde. Als er meer kosten worden gemaakt gaat het risico oplopen. Een deel van de risico's zullen worden afgedekt door de bouwclaimovereenkomst. De aanwezigheid van het foerageergebied van de steenuil welke deels ligt over het oostelijk deel van het gebied zou kunnen betekenen dat het plan enigszins moet worden aangepast. Dit zou kunnen betekenen dat het aantal geplande woningen in het gebied naar beneden moet worden gesteld. Dit zal tot minder opbrengsten lijden en dus een negatieve invloed hebben op het grondexploitatie resultaat. Op dit moment zit er nog wel een redelijk positieve marge in het verwachte financiële exploitatieresultaat en kan wellicht gecompenseerd worden als de woningprijzen (en dus de grondopbrengsten) de komende jaren blijven stijgen. Op dit moment is nog niet de verwachting dat e.e.a. zal lijden tot een negatief exploitatieresultaat waardoor de risico's beperkt zijn

Complex	Woningbouw Vossenakker Noord (43)
Algemeen	Het betreft alle werkzaamheden die verband houden met het nieuw te realiseren omgevingsplan voor woningbouw (60 tot 70 woningen) ten noorden van de vmbo-school, tussen de begraafplaats en de Oostelijke Rondweg en de Oostendorperstraatweg. Omdat het eerdere bestemmingsplan van plm. 30 duurdere woningen juridisch niet kan worden uitgewerkt onder de Omgevingswet, die vanaf 1 januari 2024 van kracht is geworden, moet er een nieuwe omgevingsplan worden opgesteld. Gezien het addendum (2023) op de woonvisie is het percentage van sociale en betaalbare woningen verhoogd en zal er voor Vossenakker Noord ook een ander woningbouwprogramma gaan gelden waardoor het aantal woningen dus is verhoogd.
Status	Niet in exploitatie. Deel ondergrond is eigendom gemeente. In 2021 is een perceel van de failliete eigenaar gekocht waardoor de gemeente het grootste deel van het gebied in eigendom heeft. Een perceel is nog eigendom van een ontwikkelaar welke tevens in het faillissement is verwickeld. Eind 2020 is de Wet voorkeursrecht gemeenten gevestigd op het plangebied. Vanwege de inwerkingtreding van de Omgevingswet is op 5 februari 2024 het oude voorkeursrecht (gebaseerd op de Wet ruimtelijke ordening) ingetrokken en op basis van de Omgevingswet een nieuw voorkeursrecht gevestigd. Met de curator loopt een traject om ook dit perceel aan te kopen. Er is de ontwikkelaar in 2025 een formeel aankoop bod gedaan. Met twee aangrenzende omwonende eigenaren worden de gesprekken voortgezet voor een eventueel grondruil en/of aankoop van een klein deel van hun grond. Er hebben gesprekken plaatsgevonden met de andere omwonenden en de school over de plannen. Een stedenbouwkundig bureau heeft opdracht om hiervoor een plan te ontwikkelen en diverse onderzoeken uit te voeren. Er is een informatie avond geweest voor omwonenden en belangstellenden. In oktober 2025 is een informatie avond geweest. Het plan wordt op basis opgehaalde input verder uitgewerkt.
Realisatie	De voorbereiding voor de planontwikkeling en grondverwerving loopt.
Vooruitblik	Het moment van realisatie van dit plan hangt af van grondonderhandelingen over de nog benodigde gronden. Gelijktijdig wordt gewerkt aan de planvorming om te trachten z.s.m. een omgevingsplan en grondexploitatie te kunnen opstellen en in procedure te brengen. Het plan wordt zodanig ingericht dat mocht de aankoop van het perceel nog niet zijn gelukt toch alvast het deel waar de gemeente eigenaar is kan worden uitgevoerd.
Risico's	Beperkt, gezien de verwachting dat nu ook de grond van de ontwikkelaar zich in de failliete boedel bevindt. De verwachting is dat de gemeente wel overeenstemming vindt met de curator over de aankoop. De gesprekken met de andere twee eigenaren verlopen positief. Er is een globale financiële berekening gemaakt voor deze grondexploitatie en voornamelijk zit er voldoende positieve marge in de berekening.

Complex	Gerichtenweg (45)
Algemeen	Het betreft de realisatie van woningbouw aan de Gerichtenweg. Plm. 15 woningen. Geheel in eigendom van gemeente.
Status	Niet in exploitatie.
Realisatie	De voorbereidingen voor dit plan zijn gestart. In 2021 is een participatietraject gestart voor dit plan. Er is een concept verkaveling gereed voor dit plan en het bestemmingsplan is onherroepelijk.
Vooruitblik	De verwachting is dat de grondexploitatie eind 2025 of begin 2026 wordt vastgesteld. De plannen voor het bouwrijp maken worden voorbereid en de verwachting is dat in eind 2025 of begin 2026 kan worden gestart met bouwrijp maken. Daarna kunnen de nutsleidingen dan worden gelegd waarna de gronden geheel bouwrijp zijn. Gelijktijdig wordt met traject bouwrijp maken een tender gestart om de bouw van de projectwoningen te gunnen aan een partij. Voor wat betreft de PO-kavels voor vrijstaande en tweekappers wordt tevens een procedure gestart van inschrijving door particulieren en eventueel te verloten conform de gebruikelijke procedure.
Risico's	Beperkt; bij verdere aanpak gaan de kosten oplopen maar de vraag naar woningen blijft groot en de marktomstandigheden zijn gunstig dus zijn de verwachtingen positief.

Complex	Woningbouwlocaties Elburg (51)
Algemeen	Het betreft het onbebouwde deel (met uitzondering 3 bedrijven met bebouwing) van een gebied ten zuiden van de Zuiderzeestraatweg Oost te Elburg. Het gebied bestaat uit een Oostelijk deel (met een agrarisch bedrijf aanwezig) gelegen tussen landgoed Old Putten, De Eekterbeek en de Zuiderstraatweg Oost en een westelijk deel gelegen tussen Stoop-schaarweg, Gerichtenweg en Zuiderzeestraatweg Oost (in dit deel tevens een agrarisch bedrijf en een tuinderij aanwezig). Een gebied achter landgoed Old Putten is tevens in gebied opgenomen en vormt verbindingen tussen de twee deelgebieden. In dit totale gebied zijn ruim 700 woningen gepland.
Status	Er is op 1 juli 2024 een voorkeursrecht gevestigd op dit totale gebied. Vanaf dat moment wordt met name met de 3 bedrijven binnen het gebied aankoop gesprekken gevoerd waarbij eventuele mogelijkheid van verplaatsing worden meegenomen. Met andere eigenaren die zich hebben gemeld worden tevens gesprekken gevoerd. Een agrarisch bedrijf aan de Jukweg is begin 2025 gekocht en de akte gepasseerd. Een bureau heeft in 2025 een opdracht gekregen hiervoor een plan te ontwikkelen en een participatie procedure te starten met de omgeving en andere belangstellenden. In juni 2025 heeft er een eerste informatie avond plaatsgevonden waarvoor grondeigenaren, omwonenden en andere belangstellende zijn uitgenodigd. Vooral de grondeigenaren en omwonenden zijn hierbij aanwezig geweest. Gelijktijdig met de planontwikkeling zal het plan planeconomisch worden getoetst en eventueel bijgestuurd. De bezwaren tegen het voorkeursrecht zijn in behandeling en de raad heeft op 14 april 2025 het besluit genomen om alle bezwaren niet ontvankelijk of ongegrond te verklaren. Er is geen beroep tegen dit raadsbesluit ingesteld.
Realisatie	Een agrarisch bedrijf aan De Jukweg inclusief de twee woningen is einde 2024 gekocht en begin 2025 is de aankoopakte gepasseerd en dus in eigendom bij de gemeente. De voormalige agrariërs hebben nog tijdelijk (maximaal 4 jaar) het voortgezet gebruik van de woningen en de plicht om de stallen te slopen conform LBV-plusregeling.
Vooruitblik	In 2025 en 2026 worden de plannen verder uitgewerkt op basis van randvoorwaarden en input vanuit de buurt en belangstellenden (input participatie) en wensen (voormalige) eigenaren. De locaties worden ook meegenomen in de Omgevingsvisie welke naar verwachting eind 2025 zal worden vastgesteld. Naar verwachting worden de aankoop gesprekken met de twee andere bedrijven in het westelijke deelgebied in 2025 en 2026 voortgezet. Op dit moment wordt samen met de tuinder en agrariër onderzoek gedaan naar de mogelijkheid hiervoor op andere locaties. Tevens zullen de gesprekken met de overige eigenaren in de beide gebieden eind 2025 en medio 2026 worden voortgezet of in gang worden gezet. Het streven is om nog meer informatieavonden (met participatie) te plannen om zo in de loop van 2026 over een stedenbouwkundig plan te beschikken. Parallel zullen er ook onderzoeken (bodem, archeologie, etc.) worden gedaan in het plangebied die nodig zijn voor de planvorming. Voor de zomer van 2025 heeft er reeds een ecologisch onderzoek plaatsgevonden in overleg met de eigenaren.

Risico's	Gemiddeld. Gezien de hoge aankoop- en eventuele verplaatsingskosten van de bedrijven in het gebied en de onzekere kaders die gelden voor dit gebied (o.a. verkeersafwikkeling, geluid, natuur, stikstof, bodem, water, eventuele bezwaar- en beroepsprocedures, etc.) en de tijdsdruk dat het Omgevingsplan binnen 3 jaar na vaststelling Omgevingsvisie door de raad moet worden vastgesteld (anders vervalt het voorkeursrecht). Er zijn door de aankoop van agrarisch bedrijf begin 2025 aankoopkosten gemaakt. Dit betreft een aankoop prijs gebaseerd op een ruwe bouwgrond waarde. Als de woningbouwplannen uiteindelijk niet tot stand kunnen komen moet de grond worden afgewaardeerd naar de waarde van landbouwgrond. Mocht het de komende tijd lukken alternatieve locatie te vinden voor de 2 uit te kopen bedrijven zal de boekwaarde flink oplopen. Parallel daaraan zal ook de planvorming verder gestalte krijgen waardoor het risico op het niet doorgaan van het plan steeds kleiner zal worden, mochten de omgeving en woningzoekenden positief reageren op de plannen en ook de onderzoeken uitwijzen dat voor woningbouw niet al te grote belemmeringen worden verwacht. De financiële risico's kunnen regelmatig worden bijgesteld afhankelijk van het verloop. Tot het moment van het onherroepelijk worden van het plan betreft het risico dat als het plan (vanwege bijvoorbeeld bezwaren) dreigt te stranden is het risico dat de aangekocht grond van ruwe bouwgrond naar agrarische waarde moet worden afgewaardeerd. Op het moment dat het stedenbouwkundig plan verder is uitgewerkt en het ruimtelijk plan kan worden vastgesteld kan er tevens een grondexploitatie worden vastgesteld. Op dat moment zijn de planologische risico's niet meer aanwezig en zullen alleen nog maar uitvoeringsrisico's zich kunnen voordoen (bijvoorbeeld risico op inzakken van de woningmarkt en oplopen van de kosten van inrichting openbare ruimte). De risico's kunnen bij vaststelling van de grondexploitatie beter worden ingeschat. De grondexploitatie berekening zal zoals gebruikelijk ieder jaar worden herzien. Zolang de eindwaarde berekening een positief resultaat zal laten zien is het risico beperkt.
-----------------	---

Complex	Woningbouwlocaties Doornspijk (52)
Algemeen	Het betreft het gebied gelegen in de hoek Veldweg/Lageweg te Doornspijk en de inbreidingslocaties waar nu nog dorps huis De Deel staat en de locatie van de school aan de zuidoost kant van de Zuiderzeestraatweg West. Voor het deel gelegen direct in de hoek Lageweg Veldweg (waar ook de nieuwe MFA ter vervanging van de Deel moet komen) en de beide inbreidingslocatie is in 2023 voorkeursrecht gevestigd op basis van de Wro. Het meer zuidelijk gelegen deel, direct langs de Lageweg, is voorkeursrecht onder de Ow gevestigd per 1 juli 2024. Te samen kan op deze gebieden ongeveer ruim 122 woningen worden gebouwd. Het is de bedoeling dat hier een samenhangend plan wordt ontwikkeld die geheel in procedure moet. Voor de 3 voorkeursrecht 2023 gebieden zijn al eerder informatie momenten geweest voor eigenaren en belangstellenden. Eind 2024 is er voor het geheel dus voorkeursrecht gebieden 2023 en 2024 nog een informatiebijeenkomst geweest.
Status	Een stedenbouwkundig bureau heeft opdracht gekregen om hiervoor een plan te ontwikkelen en diverse onderzoeken in gang te zetten en een participatietraject te organiseren. Gelijktijdig met de planontwikkeling zal het plan planeconomisch worden getoetst en eventueel bijgestuurd. Inmiddels worden er door externe grondverwerwers gesprekken gevoerd met verschillende eigenaren in het gebied. De bezwaren tegen het voorkeursrecht van 2024 zijn in behandeling geweest en de raad heeft op 14 april 2025 het besluit genomen alle bezwaren niet ontvankelijk en/of ongegrond te verklaren waarmee het voorkeursrecht van 2024 ook onherroepelijk is geworden.
Realisatie	Het stedenbouwkundig plan wordt voorbereid en er wordt getracht de gronden aan te kopen. Op dit moment is nog geen overeenstemming over aankoop.
Vooruitblik	Het plan wordt op basis van de input uit de omgeving en de informatiebijeenkomsten alsmede de wensen van de grondeigenaren verder uitgewerkt. De locaties worden ook meegenomen in de Omgevingsvisie. De omgevingsvisie zal naar verwachting eind 2025 worden vastgesteld.
Risico's	Beperkt. Gezien de onzekere kaders die gelden voor dit gebied (o.a. verkeersafwikkeling, geluid, natuur, stikstof, bodem, water, eventuele bezwaar- en beroepsprocedures, etc.) en de tijdsdruk dat het Omgevingsplan binnen 3 jaar na vaststelling Omgevingsvisie door

	de raad moet worden vastgesteld (anders vervalt het voorkeursrecht). De gesprekken met alle eigenaren over aankoop zullen in 2025 en 2026 worden voortgezet. Parallel daaraan zal ook de planvorming verder gestalte krijgen waardoor het risico op het niet doorgaan van het plan steeds kleiner zal worden wanneer de omgeving en woningzoekenden positief reageren op de plannen en ook de onderzoeken uitwijzen dat voor woningbouw niet al te grote belemmeringen worden verwacht. De financiële risico's kunnen regelmatig worden bijgesteld afhankelijk van het verloop. Tot het moment van het onherroepelijk worden van het plan betreft het risico, dat als het plan (vanwege bijvoorbeeld bezwaren) dreigt te stranden, dat de aangekochte grond van ruwe bouwgrond naar agrarische waarde moet worden afgewaardeerd. Op moment het stedenbouwkundig plan verder is uitgewerkt en het ruimtelijk plan kan worden vastgesteld kan er tevens een grondexploitatie worden vastgesteld. Op dat moment zijn de planologische risico's niet meer aanwezig en zullen alleen nog maar uitvoeringsrisico's zich kunnen voordoen (bijvoorbeeld risico op inzakken van de woningmarkt en oplopen van de kosten van inrichting openbare ruimte). De risico's kunnen bij vaststelling van de grondexploitatie beter worden ingeschat. De grondexploitatie berekening zal zoals gebruikelijk ieder jaar worden herzien. Zolang de eindwaarde berekening een positief resultaat zal laten zien is het risico beperkt.
--	--

Complex	Woningbouwlocaties 't Harde (53)
Algemeen	Het betreft het onbebouwde gebied langs de Eperweg gelegen noord oostelijk van 't Harde. Het gebied is gedeeltelijk van de gemeente (ijsbaan) en grotendeels van ontwikkelaars en 1 perceel is van een particulier. Gezien de ligging dicht bij de natuur is, wordt verwacht dat dit problemen geeft op het gebied van stikstof. Ook voor dit gebied is 1 juli 2024 voorkeursrecht gevestigd. Gezien de risico's door de ligging bij natuur gaat de gemeente hier minder actief verwerven en wil de ontwikkeling zoals het er nu voorstaat aan de grondeigenaren/ontwikkelaars overlaten. Tegen het voorkeursrecht zijn hier geen bezwaren ingediend.
Status	Het betreft onbebouwde grond en er wordt van gemeentewege niet gewerkt aan een plan. Op verzoek van de ontwikkelaar met de grootste grondpositie heeft de gemeente toestemming gegeven aan de particulier om zijn ene perceel aan deze ontwikkelaar te verkopen. Waarmee de ontwikkelaar een aaneengesloten deel in eigendom verkrijgt.
Realisatie	Het voorkeursrecht voorkomt (zonder dat de gemeente direct hoeft te kopen) dat het eigendom verder wordt versnipperd en/of dat er prijsopdrijving plaatsvindt. Door de aankoop van de particuliere grond aan de ontwikkelaar heeft het voorkeursrecht dus ook zijn werk gedaan en is versnippering voorkomen.
Vooruitblik	Afhankelijk van de omgevingsomstandigheden zal eventueel samen met ontwikkelaars een plan worden ontwikkeld waarbij de ontwikkelaars zich zullen moeten houden aan de randvoorwaarden van de gemeente. De gemeente is bereid hiervoor een overeenkomst met de ontwikkelaars te sluiten waarin de kaders worden vastgelegd v.w.b. woonprogramma en dergelijke.
Risico's	Beperkt: De investeringen voor de gemeente zijn beperkt en de risico's zijn grotendeels voor de ontwikkelaar. Ook dit plan wordt in de Omgevingsvisie meegenomen zodat na vaststelling Omgevingsvisie er nog 3 jaar de tijd is het Omgevingsplan vast te stellen waarbij het voorkeursrecht in werking blijft.

Grotere anterieure overeenkomsten

Complex	Nieuwe Haven
Algemeen	Betreft een woningbouwplan aan de Havenkom te Elburg voor de bouw van drie appartementengebouwen voor totaal 56 appartementen waaronder 11 sociale huurappartementen en deels een commerciële ruimte op de begane grond. De locatie is grotendeels eigendom van een ontwikkelaar en voor een kleiner deel eigendom van enkele ondernemers. De gemeente faciliteert dit plan. In verband hiermee is er in 2022 een anterieure overeenkomst met de ontwikkelaar gesloten waarin afspraken zijn gemaakt over de afspraken die de ontwikkelaar heeft gemaakt met de andere eigenaren, de aan de gemeente te betalen

	exploitatiebijdrage, het woningbouwprogramma, de planning en de kwaliteitseisen van dit plan.
Status	Ontwerp bestemmingsplan is door de ontwikkelaar aangeleverd en heeft in 2022 ter inzage gelegen. Er zijn enkele zienswijzen ingediend en er is bezwaar gemaakt tegen de plannen. Het bestemmingsplan is 5-2-2024 vastgesteld. Er is hierop bezwaar gemaakt en voorlopige voorziening gevraagd. De voorzieningenrechter van de afdeling bestuursrecht-spraak van de Raad van State heeft het bestemmingsplan geschorst. Er wordt juridisch on-derzocht hoe dit kan worden gerepareerd. De afloop is nog onzeker. In 2023 is een allonge op de anterieure overeenkomst gesloten ter onderbouwing van een subsidieaanvraag bij de provincie. Dit ten behoeve van het aantoonbaar maken van het financiële tekort van de ontwikkelaar (het deel van het tekort op de openbare ruimte is subsidiabel en de rest valt onder de de-minimisregeling).
Realisatie	Er wordt juridische externe bijstand gevraagd ten einde het plan tot goed einde te bren-gen.
Vooruitblik	Afhankelijk van de uiteindelijke uitspraak van De Raad van State is de vraag of het plan de komende jaren kan worden uitgevoerd. De zaak is op 3 september 2025 geschorst en in februari 2026 wordt een nieuwe zitting bij Raad van State verwacht.
Risico's	De gemeente faciliteert dit plan. De grootste risico's zijn voor de ontwikkelaar. Als het plan niet onherroepelijk wordt, kan afhankelijk wie hiervoor aansprakelijk is (ontwikkelaar of gemeente) het zijn dat het tweede deel van de exploitatiebijdrage niet kan worden geïnd en het plan dus uiteindelijk niet tot uitvoer kan worden gebracht.

Complex	Hokseberg fase 1
Algemeen	Betreft de eerste fase van een woningbouwplan te 't Harde bestaande uit ruim 70 regu-liere woningen en 60 intramurale zorgplekken. De locatie is eigendom van een ontwikke-laar en de gemeente faciliteert dit plan. In verband hiermee is er een Anterieure overeen-komst met de ontwikkelaar gesloten waarin afspraken zijn gemaakt over de aan de ge-meente te betalen exploitatiebijdrage, het woningbouwprogramma, de planning en de kwaliteitseisen van dit plan.
Status	Bestemmingsplan is begin 2022 onherroepelijk geworden.
Realisatie	Het plan is door de ontwikkelaar bouwrijp gemaakt en het zorggebouw van de woning-bouwcorporatie is in aanbouw.
Vooruitblik	Er is gepland dat het plan de komende jaren kan worden uitgevoerd eventueel samen met fase 2 van dit plan welke eveneens eigendom is van deze ontwikkelaar.
Risico's	Deze zijn voor de ontwikkelaar.

Complex	Hokseberg fase 2
Algemeen	Betreft de tweede fase van een woningbouwplan te 't Harde bestaande uit 90 tot 95 wo-ningen. De locatie is eigendom van dezelfde ontwikkelaar als Hokseberg fase I en de ge-meente faciliteert dit plan. In verband hiermee is ook voor fase II een anterieure overeen-komst met de ontwikkelaar gesloten waarin afspraken zijn gemaakt over de aan de ge-meente te betalen exploitatiebijdrage, het woningbouwprogramma, de planning en de kwaliteitseisen van dit plan.
Status	Bestemmingsplan is onherroepelijk.
Realisatie	Het plan moet nog door de ontwikkelaar bouwrijp worden gemaakt.
Vooruitblik	Er is gepland dat het plan de komende jaren kan worden uitgevoerd samen met fase I van dit plan welke eveneens eigendom is van deze ontwikkelaar.
Risico's	Deze zijn voor de ontwikkelaar.

Complex	Locatie Kruisweg
Algemeen	Het betreft de realisering van woningbouw op de voormalig locatie van een garagebedrijf. De locatie is eigendom van een ontwikkelaar. Er zijn 15 woningen gepland waarvan 10 ap-partementen en 5 grondgebonden woningen. Er is in 2023 een anterieure overeenkomst gesloten waarin afspraken zijn gemaakt over locatie eisen, woonprogramma en de proce-

Status	dure van het bestemmingsplan. Tevens is er een exploitatiebijdrage betaald en zijn er afspraken gemaakt over de inrichten van de openbare ruimte en het overdragen van gronden als het plan onherroepelijk is.
	Bestemmingsplan is vastgesteld op 1 juli 2024 er is beroep ingesteld bij de Raad van State. De gemeente heeft oktober 2024 bij de Raad van State een verweerschrift (om het beroep ongegrond te verklaren) en een verzoek de zaak versneld te behandelen ingediend.
Realisatie	Hangt af van de uitspraak van de Raad van State.
Vooruitblik	Vanwege weerstand van de omgeving en financieel risico is de ontwikkeling voor alsnog gestopt. De Raad van State zitting op het beroep is gepland op 28 november 2025.
Risico's	Deze zijn voor de ontwikkelaar.

Risicoanalyse

Per complex is op basis van de actuele boekwaarde per 31-12-2024 en de waarde per m² een risicoanalyse gemaakt. Het totale risico bedraagt € 792.000. Vanwege de gevoeligheid van informatie over onder andere aankooprijzen, en daarmee onze onderhandelingspositie, wordt deze informatie niet verstrekt in de risicoanalyse.

C	Complex	Bedragen x € 1.000		m2	x € 1.000	Risico	Omschrijving
		Waarde 1/1/2024	Waarde 31/12/2024				
20	Oude Bleeksweg	31	31			6	Zie toelichting Risico's bij dit complex.
33	Kopse Waard	826	1.206	5.400			Geen risico. Zie toelichting Risico's bij dit complex.
39	Vossenakker Zuid	485	539	33.377			Geen risico. Zie toelichting Risico's bij dit complex.
41	Horstkamp	1.182	1.214	32.552		97	Zie toelichting Risico's bij dit complex.
43	Vossenakker Noord	485	531	10.100		45	Zie toelichting Risico's bij dit complex.
45	Gerichtenweg	251	316	12.580			Geen risico. Zie toelichting Risico's bij dit complex.
46	Broeklanden fase 2	2.556	1.255	66.922			Geen risico. Zie toelichting Risico's bij dit complex.
47	Petraschool	231	231	4.507		150	Zie toelichting Risico's bij dit complex.
49	Waterlanden fase 2	527	545	9.223			Geen risico. Zie toelichting Risico's bij dit complex.
50	Verspreide percelen	347	297	83.633			Geen risico. Waardering van percelen is tegen huidige bestemming.
51	Woningbouwlocaties Elburg		96			484	Risico bepaald op basis van aankopen in 2025, welke nog niet in boekwaarde 31-12-2024 zitten.
52	Woningbouwlocaties Doornspijk		27			8	Zie toelichting Risico's bij dit complex.
53	Woningbouwlocaties 't Harde		1			1	Zie toelichting Risico's bij dit complex.
	Waarde	6.922	6.289	258.294		792	

Meerjarenprognose

33. Kopse Waard	Gerealiseerd	2024	2025	2026	Totaal
Algemene voorbereiding	39.575	0	0	0	39.575
Kosten Planontwikkeling	111.363	30.741	0	11.056	153.160
Kosten Verwerving	655.000	0	0	0	655.000

Kosten Bouwrijp maken	433.165	109.642	0	0	542.808
Kosten Woonrijp maken	0	0	0	55.280	55.280
Kosten Gronduitgifte	0	10.247	10.682	0	20.929
Beheers- en administratiekosten	31.112	0	0	0	31.112
Totaal lasten	1.270.216	150.630	10.682	66.336	1.497.864
Verkoop gronden	66.000	1.584.000	0	0	1.650.000
Bijdrage van derden	0	0	0	0	0
Overige baten	0	0	0	0	0
Totaal baten	66.000	1.584.000	0	0	1.650.000
Totaal generaal	1.204.216	-1.433.370	10.682	66.336	-152.136

39. Vossenakker Zuid	Gerealiseerd	2025	2026	2027	Totaal
Algemene voorbereiding	34.885	0	0	0	34.885
Kosten Planontwikkeling	1.151.231	0	0	0	1.151.231
Kosten Verwerving	4.200.899	0	0	0	4.200.899
Kosten Bouwrijp maken	1.294.575	0	0	0	1.294.575
Kosten Woonrijp maken	1.147.707	0	0	88.448	1.236.155
Kosten Gronduitgifte	69.091	10.247	10.682	0	90.020
Beheers- en administratiekosten	995.742	0	0	0	995.742
Totaal lasten	8.894.130	10.247	10.682	88.448	9.003.507
Verkoop gronden	6.651.251	0	648.760	0	7.300.011
Bijdrage van derden	200.300	0	0	0	200.300
Overige baten	300	0	0	0	300
Totaal baten	6.851.851	0	648.760	0	7.500.611
Totaal generaal	2.042.279	10.247	-638.078	88.448	1.502.896

46. Broeklanden II	Gerealiseerd	2025	2026	2027	Totaal
Algemene voorbereiding	51.479	0	0	0	51.479
Kosten Planontwikkeling	645.086	0	0	0	645.086
Kosten Verwerving	1.950.736	0	0	0	1.950.736
Kosten Bouwrijp maken	2.016.045	0	0	0	2.016.045
Kosten Woonrijp maken	43.174	10.247	0	913.036	966.457
Kosten Gronduitgifte	19.630	0	0	0	19.630
Beheers- en administratiekosten	255.919	0	0	0	255.919
Totaal lasten	4.982.069	10.247	0	913.036	5.905.352
Verkoop gronden	5.736.374	4.380.955	0	0	10.117.329
Bijdrage van derden	0	0	0	0	0
Overige baten	15.753	0	0	0	15.753
Totaal baten	5.752.127	4.380.955	0	0	10.133.082
Totaal generaal	-770.058	-4.370.708	0	913.036	-4.227.730

49. Waterlanden II	Gerealiseerd	2025	2026	2027	2028	2029	Totaal
Algemene voorbereiding	276.512	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	314.012
Kosten Planontwikkeling	7.028	100.000	160.000	0	0	0	267.028
Kosten Verwerving	274.234	0	0	0	0	0	274.234
Kosten bouwrijp maken	28.580	450.000	0	0	0	0	478.580
Kosten woonrijp maken	1.038	0	0	0	450.000	0	451.038
Kosten Gronduitgifte	1.569	30.000	5.000	5.000	0	0	41.569
Beheers- en administratiekosten	34	15.533	12.836	2.426	63.346	2.349	96.523
Totaal lasten	588.995	603.033	185.336	14.926	520.846	9.849	1.922.984
Verkoop gronden	57.075	3.051.872	0	0	0	0	3.108.947

Bijdrage van derden	0	0	0	0	0	0	0
Overige baten	0	0	0	0	0	0	0
Totaal baten	57.075	3.051.872	0	0	0	0	3.108.947
Totaal generaal	531.920	2.448.839	185.336	14.926	520.846	9.849	-1.185.963

8. Lokale heffingen

Algemeen

Deze paragraaf bevat het beleid en de beleidsvoornemens ten aanzien van de lokale lastendruk, o.a.:

- het beleid ten aanzien van de lokale heffingen;
- een overzicht op hoofdlijnen van de diverse belastingen en heffingen;
- een overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen, waarin inzichtelijk wordt gemaakt hoe bij de berekening van tarieven van heffingen, die hoogstens kostendekkend mogen zijn, wordt bewerkstelligd dat de geraamde baten de terzake geraamde lasten niet overschrijden, wat de beleidsuitgangspunten zijn die ten grondslag liggen aan deze berekeningen en hoe deze uitgangspunten bij de tariefstelling worden gehanteerd;
- een aanduiding van de lokale lastendruk;
- een beschrijving van het kwijscheldingsbeleid.

De gemeente heft algemene belastingen met een algemeen dekkingskarakter en specifieke heffingen. De onroerendezaakbelastingen, de toeristenbelasting, de forensenbelasting, de precariobelasting en de reclamebelasting hebben een algemeen dekkingskarakter. De afvalstoffenheffing en de rioolheffingen zijn twee bestemmingsheffingen die bedoeld zijn om de kosten van deze specifieke taken te dekken. Andere heffingen waartegenover een dienst staat zoals de havengelden, marktgelden, begraafrechten en leges hebben een duidelijke relatie met de te maken kosten voor de uitvoering van individuele dienstverlening op aanvraag (zogenaamd retributief karakter). In principe kent onze gemeente een 100% kostendekking, daar waar mogelijk en toegestaan. Voor de begraafrechten is hierop een uitzondering gemaakt. Deze kosten worden voor 85% doorberekend in het tarief. De inkomsten en uitgaven zijn begrotingstechnisch verwerkt in de diverse programma's.

Uitgangspunten

Op grond van de vastgestelde begrotingsuitgangspunten voor de MPB 2026-2029 geldt voor heffingen in het algemeen een gemengde loon- en prijscompensatie, gekoppeld aan het percentage van de meicirculaire, namelijk: 2,2%. Voor alle jaren is dit percentage gehanteerd omdat bij elke begroting een herberekening gedaan dient te worden. Voor de afvalstoffenheffing, rioolheffingen en begraafrechten gelden andere indexaties om de kostendekkendheid voor deze onderdelen op het gewenste niveau te houden.

Gestreefd wordt naar een kostendekkendheid per verleende dienst van (hoofdzakelijk) 100%. Bij deze begroting wordt toegewerkt naar een begrote kostendekkendheid van 100% (en voor begraafrechten naar 85%). Per belastingsoort of heffing volgt onderstaand een toelichting.

Onroerendezaakbelastingen

Onroerendezaakbelasting	2026	2027	2028	2029	2026	2027	2028	2029
OZB eigenaren woningen	3.793.978	3.877.446	3.962.749	4.049.930	2,2%	2,2%	2,2%	2,2%
OZB eigenaren niet-woningen	1.230.780	1.257.857	1.285.530	1.313.812	2,2%	2,2%	2,2%	2,2%
OZB gebruiker niet-woningen	925.912	946.282	967.100	988.376	2,2%	2,2%	2,2%	2,2%
	5.950.670	6.081.585	6.215.380	6.352.118				

De onroerendezaakbelastingen (OZB) worden geheven over de waarde van zowel woningen als niet-woningen. Jaarlijks wordt de waarde vastgesteld waarbij de waardepeildatum een jaar voor de ingangsdatum ligt. De heffingsmaatstaf voor de OZB is een percentage van de WOZ-waarde. De OZB-tarieven worden gecorrigeerd met het gewogen gemiddelde van de stijging c.q. daling van de WOZ-waarde. De percentages voor de gemeente Elburg bedragen in 2026:

- eigenaar woningen	0,0894% van de WOZ-waarde
- eigenaar niet-woningen	0,2309% van de WOZ-waarde
- gebruiker niet woningen	0,2299% van de WOZ-waarde

Deze percentages zijn op basis van de actuele berekeningen per 1-9-2025. De definitieve percentages worden vastgesteld bij het behandelen van de belastingverordening. De OZB-tarieven voor 2026 worden berekend op basis van de geprognosticeerde WOZ-waarde voor het belastingjaar 2026.

Jaarlijks wordt door het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (COELO) een atlas lokale heffingen opgesteld. Deze atlas geeft inzicht in de heffingen die een individuele gemeente hanteert ten opzichte van andere gemeenten. De atlas berekent daarnaast een gemiddeld tarief voor bepaalde heffingen. Voor de OZB-woningen is voor het jaar 2025 het landelijk gemiddelde percentage 0,0924%. De OZB niet-woningen heeft landelijk een gemiddeld percentage van 0,5753%.

Afvalstoffenheffing

Afvalstoffenheffing	2026	2027	2028	2029	2026	2027	2028	2029
Afvalstoffenheffing	2.896.322	3.084.583	3.540.869	3.678.349	7,0%	6,5%	14,8%	3,9%
Reinigingsrechten	9.382	9.992	11.470	11.915	7,0%	6,5%	14,8%	3,9%
	2.905.704	3.094.575	3.552.339	3.690.264				

De tarieven afvalstoffenheffing wordt stapsgewijs van een begrote kostendekkendheid van 82% in 2026 naar een begrote kostendekkendheid van 100% in 2029. De jaarlijkse indexatie valt hoger uit dan de percentages van de meicirculaire, omdat op termijn toegewerkt wordt naar een kostendekkendheid van 100%. Om in de komende jaren te komen tot dat gewenste niveau van 100%, wordt jaarlijks een onttrekking aan de bestemmingsreserve reinigingsheffingen geraamd. Bij de begroting is een bedrag van €1,2 miljoen begroot om in 4 jaren naar 100% kostendekkendheid te komen. Naast dit bedrag wordt in de jaren 2026 en 2027 een extra bijdrage gedaan vanuit de reserve reinigingsheffingen om het tekort te dekken. In 2026 wordt een bedrag van €628.665 onttrokken aan de reserves om tot 100% kostendekkendheid te komen.

Aangezien de reserve reinigingsheffingen in de komende jaren onder druk staat door de jaarlijkse egalisatie, wordt in de komende jaren de algemene bestemmingsreserve ingezet om de reserve reinigingsheffingen jaarlijks aan te vullen. Deze aanvulling is onderdeel van de bij jaarrekening 2022 bestemde € 1,7 miljoen. Samen met de jaarlijkse onttrekking ter demping van de OZB-lasten en de begrote onttrekking die voor 2025 is geraamd, wordt van 2024 t/m 2028 in totaal de volledige € 1,7 miljoen onttrokken aan de algemene bestemmingsreserve. De jaarlijkse begrote onttrekkingen in het kader van de reserve reinigingsheffingen en de algemene reserve zijn als volgt:

	2026	2027	2028	2029
Onttrekking algemene bestemmingsreserve	373.105	275.345	114.648	0
Onttrekking reserve reinigingsheffingen	255.560	223.466	0	0
Totaal onttrekkingen reserve t.b.v. afval	628.665	498.811	114.648	0

Aangezien in 2028 het laatste deel van de € 1,7 miljoen is ingezet, eindigt de reserve reinigingsheffingen in dat jaar op begrotingsbasis op € 157.000.

In de jaren 2026 en 2027 wordt, naast het huidige beleid, onderzocht en voorgelegd hoe er een volledige kostendekkendheid van baten en lasten kan worden bereikt. Door in te zetten op efficiëntie kunnen de stijgende kosten van afvalverwerking zoveel mogelijk worden beperkt. De invoering van Diftar en het werken aan nieuwe beleidskaders biedt de mogelijkheid om hier een goede invulling aan te geven.

Het uitgangspunt in deze begroting is dat per 1 januari 2026 Diftar (een systeem met gedifferentieerde tarieven) wordt ingevoerd. In plaats van het hanteren van aparte tarieven voor eenpersoons- en meerpersoonshuishoudens, gaan we voor 2026 dus uit van een vast tarief voor ieder huishouden, aangevuld met een variabel bedrag per lediging.

De vaste en variabele tarieven zijn gebaseerd op geschatte jaarlijkse aantallen van zo'n 18 ledigingen voor meerpersoonshuishoudens en zo'n 5 ledigingen voor eenpersoonshuishoudens. Daarnaast is gekeken naar de tarieven die voor 2026 zouden gelden wanneer Diftar niet zou worden ingevoerd: € 220,52 voor eenpersoonshuishoudens

en € 331,38 voor meerpersoonshuishoudens. Dit zijn de tarieven die in de meerjarenbegroting 2025 al voor 2026 waren geraamd en die ten opzichte van de tarieven uit 2025 met de hierboven genoemde 7,0% geïndexeerd zijn.

Hieruit volgt voor 2026 een vast tarief per huishouden van € 173,66 en een tarief per lediging van € 8,56. Bij zowel het geschatte aantal ledigingen als bij het gehanteerde tarief per lediging is aangesloten bij de werkwijze en ervaring van de gemeente Oldebroek.

De COELO-atlas noemt een gemiddeld tarief voor eenpersoonshuishoudens van € 291. Meerpersoonshuishoudens betalen gemiddeld in 2024 € 364.

Rioolheffingen

Rioolheffingen	2026	2027	2028	2029	2026	2027	2028	2029
Huishoudens	2.375.059	2.493.812	2.618.503	2.749.428	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
Bedrijven	458.290	481.205	505.265	530.528	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
Hemelwaterafvoer bedrijven	11.511	12.087	12.691	13.326	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
	2.844.860	2.987.104	3.136.459	3.293.282				

De tarieven rioolheffingen groeien in 2029 naar een begrote kostendekkendheid van 100%. Door middel van een ingroeimodel wordt getracht binnen 4 jaar een kostendekkendheid van 100% te bereiken. Dit wordt bereikt door jaarlijks een indexatie van 5% toe te passen. Ook hier zal in de jaren 2026 en 2027 naast het huidige beleid onderzocht worden hoe wij in de toekomst een kostendekkendheid van 100% kunnen blijven bewaren.

Het uitgangspunt van de rioolheffingen is eveneens 100% kostendekking. De rioolheffing wordt geheven van de gebruikers van de objecten die direct op het riool zijn aangesloten of indirect water afvoeren op het rioolstelsel. Hieronder vallen ook objecten die hemelwater afvoeren. Overschotten of tekorten worden met de voorziening rioolheffing verrekend.

Het riooltarief die de gemeente in 2026 hanteert bedraagt € 249,74. De COELO-atlas vermeldt voor 2025 een gemiddeld tarief voor rioolheffing van woningen (meerpersoonshuishoudens) van € 235.

Begraafrechten

Begraafrechten	2026	2027	2028	2029	2026	2027	2028	2029
Uitgifte eigen graf	408.651	435.540	613.315	628.197	7,2%	6,6%	40,8%	2,4%
Gebruik aula	35.757	38.110	53.665	54.967	7,2%	6,6%	40,8%	2,4%
Onderhoud en rechten	109.825	117.052	164.829	168.828	7,2%	6,6%	40,8%	2,4%
	554.233	590.701	831.808	851.992				

In de praktijk wordt de gewenste kostendekkendheid van 85% niet gehaald. In 2024 was de werkelijke kostendekkendheid 58% en in 2023 was dit 46%. De afgelopen jaren is het tekort aangevuld vanuit de reserve begraafrechten. De verwachting is dat deze reserve eind 2025 uitgeput zal zijn.

Het college hecht waarde aan een respectvol en zorgvuldig beheer van onze begraafplaatsen. Uit recente inzichten blijkt dat het huidige dekkingpercentage structureel achterblijft bij de gestelde norm van 85%. Om plotse financiële effecten voor inwoners te voorkomen, wordt ervoor gekozen om het tekort in 2026 en 2027 tijdelijk te dekken uit de algemene reserve.

Deze periode wordt benut om, samen met belanghebbenden, het huidige beleid te herzien en toe te werken naar een nieuw plan dat medio 2027 aan de raad wordt voorgelegd. Het doel is om daarmee te komen tot een toekomstbestendig beleid waarin een kostendekkendheid van 85% op zorgvuldige wijze wordt geborgd, met oog voor draagvlak, betaalbaarheid en duidelijke communicatie richting inwoners.

Havengelden

Havengelden	2026	2027	2028	2029	2026	2027	2028	2029
Haven- en kadegelden	346.460	359.118	370.637	382.900	11,89%	3,65%	3,21%	3,31%
	346.460	359.118	370.637	382.900				

Marktgeden

Marktgeden	2026	2027	2028	2029	2026	2027	2028	2029
Leges standplaats	11.265	11.685	12.068	12.476	9,42%	3,74%	3,28%	3,38%
Marktgeden	19.047	19.758	20.406	21.095	9,42%	3,74%	3,28%	3,38%
	30.311	31.444	32.474	33.572				

Overige belastingen

Overige belastingen	2026	2027	2028	2029	2026	2027	2028	2029
Forensenbelasting	207.070	214.633	221.515	228.842	11,93%	3,65%	3,21%	3,31%
Toeristenbelasting	446.800	463.152	478.032	493.873	11,70%	3,66%	3,21%	3,31%
Precariobelasting (terrassen)	60.877	63.112	65.146	67.311	11,35%	3,67%	3,22%	3,32%
Reclamebelasting	74.507	77.208	79.665	82.281	12,80%	3,63%	3,18%	3,28%
	789.254	818.105	844.358	872.307				

De forensenbelasting wordt geheven van degenen die niet binnen de gemeente woonachtig zijn maar wel een woonverblijf hier aanhouden. Grondslag voor de heffing is de waarde van de woning in het economisch verkeer (WOZ-waarde). De woningen worden op basis van waardeklassen ingedeeld. De tarieven worden jaarlijks verhoogd met de indexaties uit de meicirculaire.

De toeristenbelasting wordt geheven via de recreatieondernemers. In het havengebied wordt de toeristenbelasting geïnd door de havenmeester. In verband met het innen van deze belasting door ondernemers is besloten altijd een afgerond tarief te hanteren en dit tarief niet jaarlijks aan te passen. Het tarief van de toeristenbelasting is in 2025 niet geïndexeerd en stijgt daarom in 2026 naar € 1,85 per persoon per nacht. De stijging van €0,25 komt tot stand door de indexatie van 2025, de indexatie van 2026 en de 10% verhoging vanuit de perspectiefnota. De komende jaren stijgen de tarieven overeenkomstig het inflatiepercentage van de meicirculaire.

Overzicht lokale lastendruk

De belastingdruk voor het jaar 2026 voor een meerpersoonshuishouden en een eenpersoons

huishouden worden in onderstaande tabellen weergegeven. Uitgegaan wordt van een woning met een WOZ-waarde van € 393.000 (gemiddelde WOZ-waarde 2025 gemeente Elburg). Bij de tarieven afvalstoffenheffing is uitgegaan van de vanuit 2025 geïndexeerde tarieven, die als uitgangspunt gehanteerd zijn voor de berekening van de nieuwe gedifferentieerde tarieven.

Totale belastingdruk meerpersoonshuishouden

Meerpersoonshuishouden	2025	2026	2027	2028	2029
OZB	336,60	351,34	359,07	366,97	375,04
Afvalstoffenheffing	309,70	331,38	352,92	405,12	420,85
Rioolheffing	237,85	249,74	262,23	275,34	289,11
	884,15	932,46	974,22	1.047,44	1.085,01
Mutatie		48,31	41,76	73,22	37,57
Stijging		5,5%	4,5%	7,5%	3,6%

Totale belastingdruk eenpersoonshuishouden

Eenpersoonshuishouden	2025	2026	2027	2028	2029
OZB	336,60	351,34	359,07	366,97	375,04
Afvalstoffenheffing	206,09	220,52	234,85	269,59	280,06
Rioolheffing	237,85	249,74	262,23	275,34	289,11
	780,54	821,60	856,15	911,90	944,21
Mutatie		41,06	34,55	55,75	32,31
Stijging		5,3%	4,2%	6,5%	3,5%

In de COELO-Atlas wordt vermeld dat de gemeente Elburg in 2025 in de categorie voor laagste woonlasten plaats 112 bezet (nummer 1 is laagste woonlasten). De lokale lastendruk voor bedrijven (niet-woningen) is niet in een reëel gemiddelde weer te geven. De lastendruk is afhankelijk van het waterverbruik in het bedrijf, het al dan niet via de gemeente laten inzamelen van het bedrijfsafval en de WOZ-waarde van het betreffende object/perceel.

Kwijtscheldingsbeleid

Het vastgestelde beleid is om van de maximale mogelijkheden met betrekking tot kwijtschelding van belastingen gebruik te maken. In de praktijk betekent dit dat, indien voldaan wordt aan de toetsingscriteria, kwijtschelding van de afvalstoffenheffing en rioolheffing plaats kan vinden.

Totaaloverzicht kwijtschelding

Omschrijving	2026	2027	2028	2029
Kwijtschelding afvalstoffenheffing	61.200	62.271	63.361	63.361
Kwijtschelding rioolrechten	61.200	62.271	63.361	63.361
	122.400	124.542	126.722	126.722

Kostendekking heffingen

Afval

TV	Omschrijving	Raming	Toelichting
7.3	Kosten Afval	2.869.509	100% van de kosten van het taakveld afval
2.1	Kosten Verkeer en vervoer	99.209	40% van de kosten van de veegmachine
5.7	Kosten Openbaar groen en (openlucht) recreatie	91.843	10% van de afvalkosten openbaar groen
6.3	Kosten Inkomensregelingen	61.200	Kwijtschelding opbrengst heffingen afval
7.3	Inkomsten Afval	-297.059	Inkomsten taakveld afval
	Netto kosten taakveld	2.824.702	
	<i>Toe te rekenen kosten:</i>		
	Overhead	219.928	76% van de salariskosten
	Rente	4.875	3,19% van de geactiveerde boekwaarde

BTW	484.865	-
Totale kosten	3.534.369	
Opbrengst heffingen	2.905.704	
Dekking	82%	Er wordt 100% kostendekking gerealiseerd doordat de reserve reinigingsheffingen voor een bedrag van € 628.665 wordt ingezet.

Post 2.1 en 5.7: van de veegkosten wordt 40% en kosten openbaar groen wordt 10% van de totale kosten toegekend aan het product afvalstoffenheffing. Het betreft zwerfvuil van verkeerd weggeworpen huishoudelijke afvalstoffen, achtergelaten afvalstoffen op recreatie- en evenemententerreinen en bladafval. De salariskosten en overhead betreft uitvoeringskosten afval en perceptiekosten voor de heffing en inning van de bestemmingsheffing en is gebaseerd op tijdregistratie en ervaringscijfers.

Riool

TV	Omschrijving	Raming	Toelichting
7.2	Riolering	1.805.743	100% van de kosten van het taakveld riool
2.1	Verkeer en vervoer	156.280	50% van de kosten van de veegmachine
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	59.605	Onderhoudskosten watergangen
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	91.843	10% van de salariskosten openbaar groen/watergangen
6.3	Inkomensregelingen	61.200	Kwijtschelding opbrengst heffingen riool
7.2	Riolering	-2.328	Inkomsten taakveld riool
	Netto kosten taakveld	2.172.343	
	<i>Toe te rekenen kosten:</i>		
	Overhead	507.390	76% van de salariskosten
	Rente	348.009	3,19% van de geactiveerde boekwaarde
	BTW	133.516	-
	Totale kosten	3.161.258	
	Opbrengst heffingen	2.844.860	
	Dekking	90%	Er wordt 100% kostendekking gerealiseerd doordat de voorziening riolering voor een bedrag van € 316.398 wordt ingezet.

Post 2.1 en 5.7: De toegekende kosten van de diverse posten betreft het verwijderen van zwerfafval en bladafval waardoor de verstopping van de riolering wordt voorkomen en onderhoudskosten kunnen worden verlaagd. De salariskosten en overhead betreft uitvoeringskosten riolering en perceptiekosten voor de heffing en inning van bestemmingsheffing en is gebaseerd op tijdregistratie en ervaringscijfers.

Begraven

TV	Omschrijving	Raming	Toelichting
7.5	Kosten Begraafplaatsen en crematoria	638.184	100% van de kosten begraafplaatsen
	Netto kosten taakveld	638.184	
	<i>Toe te rekenen kosten:</i>		
	Overhead	232.403	76% van de salariskosten
	Rente	36.134	3,19% van de geactiveerde boekwaarde
	BTW	0	-
	Totale kosten	906.721	
	Opbrengst heffingen	554.233	
	Dekking	61%	Er wordt 85% kostendekking gerealiseerd doordat de algemene reserve voor een bedrag van € 216.480 wordt ingezet.

De salariskosten en overhead betreft uitvoeringskosten begraafplaatsen en perceptiekosten voor de heffing en inning van de begraafrechten en is gebaseerd op tijdregistratie en ervaringscijfers.

Haven

TV	Omschrijving	Raming	Toelichting
2.3	Kosten taakveld Haven	392.079	100% van de kosten haven
2.3	Inkomsten taakveld Haven	0	
	Netto kosten taakveld	392.079	
	<i>Toe te rekenen kosten:</i>		
	Overhead	157.453	76% van de salariskosten
	Rente	22.967	3,19% van de geactiveerde boekwaarde
	BTW	0	-
	Totale kosten	572.498	
	Opbrengst heffingen	349.711	
	Dekking	61%	

Door gedane investeringen in het havengebied is de kostenopbouw hoger. Deze wijziging kan niet één op één worden doorgevoerd in het tarief havengelden. Hierdoor is de kostendekkendheid van dit product lager.

Markt

TV	Omschrijving	Raming	Toelichting
3.3	Kosten taakveld	22.195	100% van de kosten markt
3.3	Inkomsten taakveld	-4.145	100% inkomsten elektra markt
	Netto kosten taakveld	18.050	
	<i>Toe te rekenen kosten:</i>		
	Overhead	14.410	76% van de salariskosten
	Rente	0	3,19% van de geactiveerde boekwaarde
	BTW	0	
	Totale kosten	32.460	
	Opbrengst heffingen	28.603	
	Dekking	88%	

De salariskosten en overhead betreft uitvoeringskosten markten en perceptiekosten voor de heffing en inning van de marktgelden en is gebaseerd op tijdregistratie en ervaringscijfers.

Legesverordening

		Begroot 2026		
Kostentoerekening en kostendekkendheidspercentage leges		Lasten	Baten	Dekking
Titel 1	Algemene dienstverlening			
1	Burgerlijke stand	41.216	41.395	100%
2	Reisdocumenten en Nederlandse identiteitskaart	330.887	330.704	100%
3	Rijbewijzen	110.719	117.860	106%
4	Verstrekingen uit de basisregistratie personen	35.352	29.083	82%
8	Vastgoedinformatie	516	0	0%
16	Kansspelen	1.928	1.015	53%
17	Telecommunicatie	16.106	12.035	75%
18	Verkeer en vervoer	57.408	56.279	98%
19	Diversen	9.994	2.981	30%
Titel 2	Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving/omgevingsvergunning			

3	Omgevingsvergunning	1.174.890	882.258	75%
Titel 3	Dienstverlening vallend onder Europese dienstenrichtlijn en niet vallend onder titel 2			
1	Horeca	7.770	6.419	83%
2	Organiseren evenementen of markten	72.114	3.726	5%
5	Marktstandplaatsen	12.984	11.791	91%
7	In deze titel niet benoemde vergunning, ontheffing of andere beschikking	25.475	2.344	9%
	Totaal	1.897.361	1.497.890	79%

Per hoofdstuk betreft het materiaal- en advieskosten van derden. De salariskosten en overhead betreft uitvoeringskosten en perceptiekosten voor de heffing en inning van de leges en is gebaseerd op tijdregistratie en ervaringscijfers.

9. Subsidies

Inleiding

De gemeente verleent subsidie aan instellingen die activiteiten organiseren die door het gemeentebestuur belangrijk worden geacht. Instellingen kunnen bij de gemeente subsidie aanvragen op grond van de algemene subsidieverordening. In de meerjarenprogrammabegroting 2026-2029 zijn de volgende subsidies opgenomen, waarbij we onderscheid maken tussen begrotingssubsidies (subsidies waarbij de ontvanger en het bedrag dat maximaal als subsidie verleend kan worden expliciet in de begroting is opgenomen), subsidies uit een subsidieregeling en incidentele en overige subsidies:

Begrotingssubsidies

Programma Taakveld	Omschrijving	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
3	Economie				
3.4	Economische promotie				
	Stichting Regionaal Bureau voor Toerisme Arnhem-Nijmegen Veluwe	29.506	30.211	30.930	31.672
	VVV-taken Stichting Museum	67.334	68.214	69.836	71.512
	Winter in de vesting	5.080	5.125	5.247	5.373
	Comité Botterdagen en Open Monumentendag	7.140	7.309	7.483	7.663
4	Onderwijs				
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken				
	De Bibliotheek Noord-Veluwe	6.000	6.000	6.000	6.000
	VVE thuisbegeleiding Prokino Kinderopvang	10.000	10.000	10.000	10.000
5	Sport, cultuur en recreatie				
5.2	Sportaccommodaties				
	De Hokseberg preventief onderhoud	48.247	50.212	55.284	48.247
	De Hokseberg exploitatie	112.724	115.402	118.147	120.983
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie				
	Stichting Cultuureducatie Elburg (SCEE)	302.123	308.005	315.332	322.900
	Oranjevereniging Moed en Vertrouwen	2.510	2.570	2.631	2.694
	Stichting Nationaal Orgelmuseum	304	312	319	327
	Culturele stichting Elburg	1.225	1.254	1.284	1.315
	Stichting Museum Sjoel Elburg	619	634	649	665
	Oudheidkundige verenig. Arent thoe Boecop	619	634	649	665
	Evenementencommissie Oostendorp	1.808	1.852	1.896	1.942
	Stichting Oranjecomité Elburg	1.995	2.043	2.091	2.141
	Oranjevereniging 't Harde	1.995	2.043	2.091	2.141
	Stichting Tuigpaardenconcours Doornspijk	352	360	368	377
	Stichting KunstKring NW Veluwe	619	634	649	665
	Stichting Veluwse Wensambulance	867	888	909	931
5.4	Musea				
	Stichting Museum Elburg	295.085	302.093	309.280	316.703
	Stichting Museumstad	58.712	60.107	61.537	63.014
Programma	Omschrijving	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot

Taakveld		2026	2027	2028	2029
5.5	Cultureel erfgoed				
	Stichting tot Behoud van Korenmolen de Tijd	2.052	2.100	2.151	2.203
5.6	Media				
	Bibliotheek Noord-Veluwe	452.456	463.095	474.111	485.490
	LOE	21.035	21.534	22.046	22.575
6	Sociaal domein				
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie				
	Ons Huus	4.858	4.974	5.092	5.214
	preventief onderhoud dorps- en gemeenschapshuizen	80.152	79.292	82.991	116.320
	MFC Aperloo	117.911	120.711	123.583	126.549
	Stichting WIEL (senioren)	240.552	245.553	251.395	257.428
	zorgakkoord stichting WIEL (Meicirculaire)	30.475	30.745	31.477	32.232
	Stichting WIEL Verward gedrag	23.550	24.109	24.683	25.275
	Stichting WIEL (Meedoen GGZ)	15.559	15.929	16.308	16.699
	GGz Centraal (vergeten partner)	10.158	10.248	10.492	10.744
	Robuste rechtsbescherming (dec.)	29.000	29.000	29.000	29.000
	anti-discriminatievoorz. Stimenz	15.632	16.004	16.385	16.778
	Stimenz	265.208	271.278	277.731	284.397
	Stichting Present (vervuilde woningen)	2.777	2.843	2.910	2.980
	Stichting Slachtofferhulp Nederland	8.199	8.393	8.593	8.799
	Overboeken financieel trefpunt Stimenz	13.714	13.836	14.165	14.505
	anti-discriminatievoorz. Stimenz aanvulling	3.018	3.037	3.056	3.129
	Protestantse Stichting voor Jeugd en jongerenwerk	34.806	35.632	36.480	37.356
	Stichting WIEL (jongeren)	336.332	344.652	352.850	361.318
	Jong Veluwe @Roberts	22.881	23.425	23.982	24.558
	Praktijk 't Klaverblad Centering pregnancy	21.240	21.428	21.937	22.463
	Stichting WIEL (meedoen/ arm en moedig)	234.741	240.317	246.034	251.939
	Stichting WIEL (buurt en wijk)	69.884	71.543	73.245	75.003
	Nationale Vereniging De Zonnebloem: afdeling 't Harde e.o.	1.282	1.312	1.344	1.376
	NPV-afdeling Elburg	2.565	2.627	2.689	2.754
	Stichting Present Elburg	2.565	2.627	2.689	2.754
	Stichting ZorgSaam Elburg	2.565	2.627	2.689	2.754
	Stichting WIEL (Wmo mantelzorgwaardering)	65.198	66.747	68.335	69.975
	mantelzorgwaardering (uit innovatiebudget)	15.088	15.184	15.281	15.648
	mantelzorgmakelaar (uit innovatiebudget)		12.580	12.660	12.964
	Nationale Vereniging De Zonnebloem: afdeling Elburg e.o.	1.282	1.312	1.344	1.376
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorziening				
	Gehandicaptenberaad	1.913	1.958	2.005	2.053
	Icare (thuis)begeleid. psycho sociaal	47.394	48.520	49.674	50.866
	Kwiek-Nu Stichting WIEL Perspectiefnota 2024		15.096	15.192	15.557
	Stichting MEE Samen (Cliëntondersteuning)	181.383	185.691	190.109	194.672
	Stichting Profila Zorg (TOP Elburg)	13.328	13.645	13.970	14.305
	Veilig Thuis Noord Oost Gelderland	131.499	134.403	137.380	140.677
	Regionale afspraak indexatie DU VO middelen.	9.535			

	Stichting Jeugd Noord Veluwe	1.288.745	1.319.352	1.350.738	1.383.156
	St. Icare Jeugdgezondheidszorg	458.459	469.347	480.513	492.045
	St. Icare Jeugdgezondheidszorg (Rijksvaccinatieprogramma)	36.153	37.103	37.986	38.898
	GGD Noord Oost Gelderland en Icare JGZ	50.176	51.368	52.590	53.852
6.3	Inkomensregelingen				
	Schuldhelpmaatje Elburg	7.112	7.175	7.346	7.522
	Speelgoedbank Elburg (Meicirculaire 2024)	5.029	5.061	5.093	5.215
	Humanitas Noord-Veluwe	7.112	7.175	7.346	7.522
	stichting Voedselbank Elburg-Oldebroek	8.835	9.443	9.667	9.899
6.5	Arbeidsparticipatie				
	Elburg voor Elkaar (WIEL)	6.035	6.074	6.113	6.260
7	Volksgezondheid en milieu				
7.1	Volksgezondheid				
	Rode Kruis Elburg-Oldebroek	1.437	1.471	1.506	1.542
		5.355.744	5.493.478	5.627.568	5.784.526

Subsidieregelingen

Programma Taakveld	Omschrijving	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
4	Onderwijs				
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken				
	voorschoolse educatie	130.000	130.000	130.000	130.000
	Opeinde regeling en aansluiten beschikking OAB	70.000	70.000	70.000	70.000
5	Sport, cultuur en recreatie				
5.1	Sportbeleid en activering				
	sportverenigingen	70.921	72.547	74.213	75.934
	herijking subsidiebeleid (Perspectiefnota)	50.000			
5.3	Cultuurpresentatie, -productie en -participatie				
	amateurkunst	43.643	44.695	45.758	46.856
	vrouwenbonden	4.403	4.508	4.615	4.726
	cultuur (Perspectiefnota)	15.000	40.000		
5.5	Cultureel erfgoed				
	subsidies monumenten	76.449	78.276	80.138	82.061
6	Sociaal domein				
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie				
	ouderenverenigingen	4.131	4.229	4.329	4.433
	jeugdverenigingen	13.432	13.952	14.284	14.627
	reguliere kinderopvang	82.847	84.815	86.832	88.916
	indexatie subsidie kinderopvang	4.246	1.208	-258	-258
	indexaties welzijnsinstellingen (Perspectiefnota)	125.218			
	Maatschappelijke initiatieven: klein	20.118	20.247	20.376	20.865
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorziening				
	Wijkontmoetingscentra (inclusief dagbegeleiding)	812.079	831.366	851.143	871.570
6.5	Arbeidsparticipatie				

	Laaggeletterdheid	10.059	10.123	10.188	10.433
8	Volkshuisvesting, RO en stedelijke vernieuwing				
8.3	Wonen en bouwen				
	Gewoon Gemak	6.158	6.303	6.453	6.608
		1.538.704	1.412.269	1.398.071	1.426.771

Incidentele en overige subsidies

Pro- gramma Taakveld	Omschrijving	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
6	Sociaal domein				
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie				
	informele zorg Elburg	7.075	7.242	7.414	7.592
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorziening				
	Versterking ondersteuning Wijkteams	44.696	45.091	46.164	47.272
6.3	Inkomensregelingen				
	Loonkostensubsidies	755.447	756.689	765.547	765.547
		807.218	809.022	819.125	820.411

Financiële begroting

Overzicht baten en lasten

1. Meerjarenprogrammabegroting
2. Geraamde incidentele baten en lasten
3. Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Uiteenzettingen financiële positie

4. Meerjarenperspectief
5. Geprognosticeerde balans
6. EMU Saldo
7. Meerjareninvesteringsplanning
8. Reserves en voorzieningen
9. Begroting per taakveld

Overzicht baten en lasten

1. Meerjarenprogrammabegroting

Overzicht baten en lasten Bedragen x1.000	Begroting 2026			Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029		
	Uitgaven	Inkomsten	Totaal	Uitgaven	Inkomsten	Totaal	Uitgaven	Inkomsten	Totaal	Uitgaven	Inkomsten	Totaal
0. Bestuur en ondersteuning	€ 2.853	€ 1.107	€ -1.746	€ 3.054	€ 1.141	€ -1.913	€ 1.609	€ 1.157	€ -452	€ 1.774	€ 1.159	€ -615
1. Veiligheid	€ 2.583	€ 33	€ -2.550	€ 2.662	€ 34	€ -2.628	€ 2.699	€ 35	€ -2.664	€ 2.729	€ 35	€ -2.694
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 4.646	€ 496	€ -4.150	€ 4.664	€ 513	€ -4.151	€ 3.955	€ 527	€ -3.428	€ 4.044	€ 539	€ -3.505
3. Economie	€ 1.160	€ 760	€ -400	€ 1.153	€ 115	€ -1.039	€ 1.181	€ 119	€ -1.062	€ 1.204	€ 123	€ -1.081
4. Onderwijs	€ 3.558	€ 744	€ -2.813	€ 3.406	€ 750	€ -2.657	€ 3.328	€ 754	€ -2.574	€ 3.320	€ 754	€ -2.565
5. Sport, cultuur en recreatie	€ 7.146	€ 757	€ -6.389	€ 6.341	€ 636	€ -5.705	€ 5.921	€ 640	€ -5.282	€ 6.357	€ 635	€ -5.722
6. Sociaal domein	€ 40.338	€ 9.519	€ -30.819	€ 37.253	€ 6.470	€ -30.783	€ 37.610	€ 6.484	€ -31.126	€ 37.973	€ 6.487	€ -31.486
7. Volksgezondheid en milieu	€ 10.234	€ 10.010	€ -224	€ 7.750	€ 7.694	€ -56	€ 7.937	€ 8.436	€ 499	€ 7.985	€ 8.616	€ 631
8. Volkshuisvesting, R.O	€ 3.954	€ 1.077	€ -2.878	€ 3.835	€ 1.016	€ -2.819	€ 3.960	€ 1.413	€ -2.547	€ 4.083	€ 1.026	€ -3.057
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ 58.678	€ 58.678	€ -	€ 60.417	€ 60.417	€ -	€ 60.676	€ 60.676	€ -	€ 62.436	€ 62.436
Onvoorzien	€ 60	€ -	€ -60	€ 70	€ -	€ -70	€ 80	€ -	€ -80	€ 90	€ -	€ -90
Overhead	€ 11.299	€ 363	€ -10.936	€ 11.990	€ 332	€ -11.658	€ 12.912	€ 336	€ -12.576	€ 13.321	€ 336	€ -12.984
Heffing VPB	€ 180	€ -	€ -180	€ -	€ -	€ -	€ 87	€ -	€ -87	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ 88.011	€ 83.543	€ -4.468	€ 82.178	€ 79.117	€ -3.061	€ 81.279	€ 80.576	€ -702	€ 82.878	€ 82.146	€ -732
0. Bestuur en ondersteuning	€ 1	€ 1.111	€ 1.109	€ 1	€ 458	€ 456	€ 1	€ 908	€ 907	€ 1	€ 77	€ 75
1. Veiligheid	€ 4	€ 35	€ 31	€ 4	€ 9	€ 5	€ 4	€ -742	€ -746	€ 4	€ 9	€ 5
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 425	€ 1.300	€ 874	€ 425	€ 1.234	€ 809	€ 425	€ 471	€ 46	€ 425	€ 497	€ 72
3. Economie	€ 650	€ -	€ -650	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4. Onderwijs	€ 1.436	€ 1.338	€ -98	€ 1.456	€ 1.328	€ -128	€ 1.456	€ 1.233	€ -222	€ 1.456	€ 1.221	€ -235
5. Sport, cultuur en recreatie	€ 108	€ 653	€ 545	€ 108	€ 201	€ 93	€ 108	€ 182	€ 74	€ 108	€ 205	€ 97
6. Sociaal domein	€ 30	€ 690	€ 660	€ 30	€ 309	€ 279	€ 30	€ 156	€ 126	€ 30	€ 155	€ 125
7. Volksgezondheid en milieu	€ 399	€ 1.267	€ 868	€ 301	€ 1.028	€ 726	€ 141	€ 261	€ 120	€ 26	€ 37	€ 11
8. Volkshuisvesting, R.O	€ 202	€ 644	€ 442	€ 70	€ 309	€ 239	€ 457	€ 109	€ -348	€ 70	€ 109	€ 39
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overhead	€ 530	€ 1.216	€ 686	€ 4	€ 586	€ 581	€ 4	€ 751	€ 746	€ 4	€ 548	€ 544
Heffing VPB	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Reserves	€ 3.785	€ 8.253	€ 4.468	€ 2.400	€ 5.460	€ 3.060	€ 2.626	€ 3.328	€ 703	€ 2.124	€ 2.857	€ 732
0. Bestuur en ondersteuning	€ 2.854	€ 2.217	€ -637	€ 3.055	€ 1.598	€ -1.457	€ 1.610	€ 2.065	€ 455	€ 1.775	€ 1.235	€ -540
1. Veiligheid	€ 2.587	€ 68	€ -2.519	€ 2.666	€ 43	€ -2.623	€ 2.702	€ -707	€ -3.409	€ 2.732	€ 43	€ -2.689
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 5.071	€ 1.796	€ -3.276	€ 5.089	€ 1.747	€ -3.342	€ 4.381	€ 998	€ -3.382	€ 4.470	€ 1.037	€ -3.433
3. Economie	€ 1.810	€ 760	€ -1.050	€ 1.153	€ 115	€ -1.039	€ 1.181	€ 119	€ -1.062	€ 1.204	€ 123	€ -1.081
4. Onderwijs	€ 4.994	€ 2.082	€ -2.911	€ 4.862	€ 2.078	€ -2.784	€ 4.784	€ 1.988	€ -2.796	€ 4.775	€ 1.975	€ -2.800
5. Sport, cultuur en recreatie	€ 7.254	€ 1.410	€ -5.844	€ 6.449	€ 837	€ -5.612	€ 6.029	€ 821	€ -5.208	€ 6.465	€ 841	€ -5.624
6. Sociaal domein	€ 40.368	€ 10.209	€ -30.159	€ 37.283	€ 6.779	€ -30.504	€ 37.640	€ 6.640	€ -31.000	€ 38.003	€ 6.641	€ -31.361
7. Volksgezondheid en milieu	€ 10.634	€ 11.277	€ 643	€ 8.051	€ 8.722	€ 671	€ 8.077	€ 8.697	€ 619	€ 8.011	€ 8.653	€ 642
8. Volkshuisvesting, R.O	€ 4.157	€ 1.721	€ -2.436	€ 3.905	€ 1.325	€ -2.580	€ 4.417	€ 1.521	€ -2.895	€ 4.153	€ 1.135	€ -3.019
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ 58.678	€ 58.678	€ -	€ 60.417	€ 60.417	€ -	€ 60.676	€ 60.676	€ -	€ 62.436	€ 62.436
Onvoorzien	€ 60	€ -	€ -60	€ 70	€ -	€ -70	€ 80	€ -	€ -80	€ 90	€ -	€ -90
Overhead	€ 11.829	€ 1.579	€ -10.250	€ 11.995	€ 918	€ -11.077	€ 12.917	€ 1.087	€ -11.830	€ 13.325	€ 885	€ -12.440
Heffing VPB	€ 180	€ -	€ -180	€ -	€ -	€ -	€ 87	€ -	€ -87	€ -	€ -	€ -
Resultaat	€ 91.797	€ 91.797	€ 0	€ 84.578	€ 84.578	€ 0	€ 83.905	€ 83.905	€ 0	€ 85.003	€ 85.003	€ 0

2. Geraamde incidentele baten en lasten

Hieronder vindt u een overzicht van de incidentele baten en lasten in de begroting 2026. Hierbij is een minimale omvang van € 25.000 (tenzij relevant om te melden) gehanteerd. Personele lasten worden als structureel van aard beschouwd en zijn niet in het overzicht opgenomen.

Alle bedragen zijn afgerond op een veelvoud van € 1.000.

Omschrijving per programma	Begroting 2026		Begroting 2027		Begroting 2028		Begroting 2029	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0. Bestuur en ondersteuning								
Stelpost Jeugdhulp (commissie van Ark 27)						1.145.000		1.101.000
Wet Open Overheid	60.000							
2. Verkeer, vervoer en waterstaat								
Verbeteren fietsoversteekplaatsen op provinciale wegen	400.000	400.000	800.000	800.000				
3. Economie								
Regionale samenwerking	116.000							
Regiodeal Veluwe	25.000							
4. Onderwijs								
Onderhoud kinderdagopvang De Wimpel 2*	63.000	63.000						
5. Sport, cultuur en recreatie								
Sportbeleid*	70.000	70.000						
Themajaren cultuur en kroonjaar 80 jaar vrijheid	25.000							
Onderhoud zwembad De Hokseberg*	73.000	73.000						
Onderhoud Van Kinsbergenstraat 5*	101.000	101.000						
Onderhoud museum Elburg, Vischpoort, Kazematten en muurhuisjes*	133.000	133.000						
Bijdrage lichtmasten DSV (dekking vanuit AR)	58.000	58.000						

Omschrijving per programma	Begroting 2026		Begroting 2026		Begroting 2027		Begroting 2028	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
6. Sociaal domein								
Onderhoud multifunctionele accommodaties*	156.000	156.000						
Brede specifieke uitkering (SPUK)	71.000	71.000						
Onderwijsroute (SPUK)	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
Herijking subsidiebeleid	50.000	50.000						
7. Volksgezondheid en milieu								
Nieuwe milieu-uitvoeringstaken Omgevingswet								
Brede specifieke uitkering (SPUK)	127.000	127.000						
Specifieke uitkering (SPUK) Integraal Zorgakkoord (IZA)	1.632.000	1.632.000						
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing								
Cofinanciering Molenkamp (dekking uit AR)	150.000	150.000						
	3.444.000	3.243.000	821.000	821.000	21.000	1.166.000	21.000	1.122.000
Saldo incidentele baten en lasten	201.000		-		1.145.000		1.101.000	
* Gerelateerde baten vanuit reserve zijn begroot onder programma 0.								
** Gerelateerde baten uit algemene uitkering gemeentefonds zijn begroot onder programma 0.								

3. Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Hieronder vindt u een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves in de begroting 2026. De lasten zijn toevoegingen aan reserves, de baten zijn onttrekkingen aan reserves.

Omschrijving per programma en taakveld	Begroting 2026		Begroting 2027		Begroting 2028		Begroting 2029	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0. Bestuur en ondersteuning								
0.2. Burgerzaken (Kapitaalslasten)	1250		1250		1250		1250	
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden (Grondexploitatie)		4.500		4.500		4.500		4.500
0.4. Overhead (Kapitaalslasten)	4.450	41682	4.450	75.587	4.450	240.553	4.450	388.198
0.4. Overhead (dekking precarioreserve)		160.000		160.000		160.000		160.000
0.8 Overige baten en lasten (structurele dekking algemene reserve)		926.000		811.000		828.000		1316.000
1. Veiligheid								
1.2. Openbare orde en veiligheid (Kapitaalslasten)	3.750	8.949	3.750	8.868	3.750	8.787	3.750	8.706
2. Verkeer, vervoer en waterstaat								
2.1 Verkeer en vervoer (Kapitaalslasten)	425.400	385.679	425.400	434.290	425.400	471.286	425.400	497.394
4. Onderwijs								
4.2. Onderwijshuisvesting (Kapitaalslasten)	1435.705	1265.747	1455.619	1255.936	1455.619	1233.290	1455.619	1220.818
5. Sport, cultuur en recreatie								
5.4. Musea (culturele infrastructuur)		15.000		15.000		15.000		15.000
5.7. Openbaar groen en (openlucht)recreatie (kapitaalslasten)	108.000	145.038	108.000	145.508	108.000	166.715	108.000	190.387
6. Sociaal domein								
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie (kapitaalslasten)		143.194		142.026		140.859		139.690
6.6 Hulpmiddelen en diensten (WMO) (eigenbijdrage WMO)	30.000		30.000		30.000		30.000	
7. Volksgezondheid en milieu								
7.2. Riolerings (Kapitaalslasten)	11.500	8.904	11.500	8.820	11.500	8.737	11.500	8.653
7.3 Afval (kapitaalslasten)		22.598		22.937		23.281		23.281
7.3 Afval (tijdelijke demping heffingen)		373.105		275.345		127.309		127.309
7.5. Begraafplaatsen en crematoria (Kapitaalslasten)	14.638	13.473	14.574	22.949	14.509	22.666	14.509	27.858
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing								
8.1 Ruimtelijke ordening (leefbaarheid Doornspijk)	70.000		70.000		70.000		70.000	
8.1 Ruimtelijke ordening (kapitaalslasten)		1384		4.838		4.771		4.705
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) (grondexploitatie)		102.534		103.934		103.934		103.934
	2.104.693	3.617.787	2.124.543	3.491.538	2.124.478	3.559.688	2.251.787	4.109.124

Uiteenzettingen financiële positie

4. Meerjarenperspectief

Bedragen x1.000	2026	2027	2028	2029
0. Bestuur en ondersteuning	-1.746	-1.913	-452	-615
1. Veiligheid	-2.550	-2.628	-2.664	-2.694
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-4.150	-4.151	-3.428	-3.505
3. Economie	-400	-1.039	-1.062	-1.081
4. Onderwijs	-2.813	-2.657	-2.574	-2.565
5. Sport, cultuur en recreatie	-6.389	-5.705	-5.282	-5.722
6. Sociaal domein	-30.819	-30.783	-31.126	-31.486
7. Volksgezondheid en milieu	-224	-56	499	631
8. Volkshuisvesting, R.O	-2.878	-2.819	-2.547	-3.057
Saldo baten en lasten	-51.970	-51.749	-48.636	-50.094
Algemene dekkingsmiddelen	58.678	60.417	60.676	62.436
Onvoorzien	-60	-70	-80	-90
Overhead	-10.936	-11.658	-12.576	-12.984
Heffing VPB	-180	0	-87	0
Saldo baten en lasten	-4.468	-3.061	-702	-732
Reserves	4.468	3.060	703	732
Resultaat	0	0	0	0

5. Geprognosticeerde balans

ACTIVA	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Immateriële vaste activa</i>	1.688	3.642	4.209	3.660	3.900	3.621
<i>Materiële vaste activa</i>	60.900	98.999	125.587	128.894	126.164	123.626
<i>Financiële vaste activa</i>	7.671	7.918	7.827	7.741	7.656	7.571
Totaal vaste activa	70.258	110.560	137.622	140.296	137.720	134.818
<i>Vorraden</i>	3.545	0	0	0	0	2.406
<i>Uitzettingen looptijd korter dan één jaar</i>	20.792	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500
<i>Liquide middelen</i>	153	0	0	0	0	0
<i>Overlopende activa</i>	4.331	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Totaal vlottende activa	28.821	9.500	9.500	9.500	9.500	11.906
Totaal-Activa	99.079	120.060	147.122	149.796	147.220	146.724

PASSIVA	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Eigen vermogen</i>	69.801	61.458	56.991	53.930	53.228	52.173
<i>Voorzieningen</i>	5.526	5.300	5.020	4.655	4.486	4.454
<i>Vaste schulden looptijd van één jaar of langer</i>	9.221	30.011	62.496	68.595	66.891	67.481
Totaal vaste passiva	84.549	96.769	124.507	127.180	124.605	124.108
<i>Netto vlottende schuldenlooptijd korter dan één jaar</i>	3.893	12.616	10.616	10.616	10.616	10.616
<i>Overlopende passiva</i>	10.637	10.675	12.000	12.000	12.000	12.000
Totaal vlottende passiva	14.531	23.291	22.616	22.616	22.616	22.616
Totaal-generaal	99.079	120.060	147.122	149.796	147.220	146.724

6. EMU saldo

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, art. 19) is de verplichting vastgesteld dat de gemeenten ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken. Het EMU saldo gaat niet uit van baten en lasten, maar gaat uit van ontvangsten en uitgaven van de gemeente, berekend op transactiebasis en overeenkomstig de voorschriften van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie.

Omschrijving Bedrag x € 1.000	2024 Rekening	2025 Begroting	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting	2029 Begroting
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-	-	-	-	-	-
	2.348	2.979	4.423	3.286	1.265	1.569
-/- Mutatie (im)materiële vaste activa	3.157	32.384	30.894	2.759	1.769	1.519
+/+ Mutatie voorzieningen	-	-	-	-	-	-
	2.718	-226	-280	-365	-169	-32
-/- Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-	-	-	-	-	-
	4.601	3.545	-	-	-	2.406
-/- Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Berekend EMU-saldo	-3.622	-32.043	-35.597	-6.410	-3.202	-5.526

7. Meerjareninvesteringsplanning 2026-2029

Jaar	Omschrijving investering			Aant. jaren	2026 krediet	lasten vanaf 2027 lasten	dekking	2027 krediet	lasten vanaf 2028 lasten	dekking	2028 krediet	lasten vanaf 2029 lasten	dekking	2029 krediet	lasten vanaf 2030 lasten	dekking
Taak 0.4 Overhead																
2022	Renovatie gemeentekantoor	604000	-	50	16.500.000	320.000	320.000	4.100.000	504.000	504.000						
2026	Renault Kangoo 1.5	604004	VV	15	40.000	3.467	3.467									
2027	Peugeot Partner	604003	VV	15				35.000	3.033	3.033						
2027	Vorkheftruck	604003	VV	12				25.000	2.583	2.583						
2028	Vervaniging Tractor John Deere	604004	VV	15							90.000	7.800	7.800			
2024	ICT - Telefonie en Tablets, 3 jaar	604062	ICT	3	144.673	51.117	51.117	28.652	10.124	10.124	7.691	2.718	2.718	153.528	54.247	54.247
2024	ICT - Laptops, 4 jaar	604062	ICT	4	14.784	3.992	3.992	15.080	4.072	4.072	290.049	78.313	78.313	15.689	4.236	4.236
2024	ICT - Firewall en switches, 3 jaar	604062	ICT	3	42.240	14.925	14.925	16.157	5.709	5.709				44.826	15.839	15.839
2024	ICT - WIFI-apparatuur, 4 jaar	604062	ICT	4							54.933	14.832	14.832			
2024	ICT - UTP-bekabeling, 10 jaar	604062	ICT	10	155.295	18.636	18.636									
2024	ICT - Glasvezel, 15 jaar	604062	ICT	15												
2024	ICT - Clusters, storage en servers, 4 jaar	604062	ICT	4	190.080	51.322	51.322	118.484	31.991	31.991	164.800	44.496	44.496	151.286	40.848	40.848
2024	ICT - Servers en opslag, 5 jaar	604062	ICT	5										44.826	9.862	9.862
Taak 2.1 Verkeer en vervoer																
2021	Vervanging armaturen (beleidsplan openbare ruimte)	621020	OR	20												
2021	Vervanging lichtmasten (beleidsplan openbare ruimte)	621020	OR	40	68.338	3.075	3.075	68.788	3.096	3.096	89.713	4.037	4.037	67.338	3.030	3.030
2022	Programma verLEDden (beleidsplan openbare ruimte)	621020	OR	20												
2021	Vervangingen wegen (beleidsplan openbare ruimte)	621000	OR	60	453.642	16.634	16.634	941.692	34.529	34.529	581.989	21.340	21.340	768.765	28.188	28.188
2026	t Harde fase 3	621000	OR	24	800.000	49.333	49.333									
2027	3 sneeuwschuivers	621000	VV	15				38.000	3.293	3.293						
2028	Volkswagen Transporter	621000	VV	15							67.500	5.850	5.850			
Taak 2.3 Recreatieve havens																
2026	Containers	623000		15	45.000	3.900	3.900									
Taak 5.2 Sportaccommodaties																
2025	Vervangng beregeningsleidingen en pompen sportcom.	652001		25				102.000	6.120	6.120						
Taak 5.5 Cultureel erfgoed																
2018	Herstel klokkenstoel en uitbreiding carillon	655012	-	25	320.000	19.200	19.200									
	Fondsenwerving	655012	-	25	-160.000	-9.600	-9.600									
Taak 5.7 Openbaar groen en recreatie																
2026	VW Caddy (2012)	657000	VV	15	40.000	3.467	3.467									
2026	Peugeot 107	657000	VV	15	30.000	2.600	2.600									
2026	Roberine maaier 1515	657000	VV	10	130.000	15.600	15.600									
2029	Hustler gazonmaaier	657000	VV	10										7.500	900	900
2029	Opraapwagen (panda)	657000	VV	15										20.000	1.733	1.733
2024	Vervanging speeltoestellen	657030	OR	15	54.900	4.758	4.758	262.970	22.790	22.790	292.000	25.307	25.307	303.000	26.260	26.260
Taak 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie																
2027	MFA Doornspijk	661001	-	50	11.030.700	170.200	170.200		351.032	351.032						
Taak 7.2 Riolering																
2021	Beleidsplan Water en Riolerings:															
	Vrijvervalriolen	672000	VR	60												
	Mechanische gemalen	672000	VR	15	150.000	13.000	13.000									
	Mechanische drukriolerings/persleiding	672000	VR	45	300.000	12.667	12.667	300.000	12.667	12.667						
Taak 7.5 Begraafplaatsen en crematoria																
2026	Nimos begraafplaatsen	675000	VV	10	80.000	9.600	9.600									
2028	Zitmaaier begraafplaatsen 1	675000	VV	7							15.000	2.443	2.443			
2028	Citroen Berlingo	675000	VV	15							35.000	3.033	3.033			
2029	Graflift 3 stuks	675000	VV	10										15.000	1.800	1.800
Taak 8.1																
2026	Nissan E-NV 200	681020	VV	15	40.000	3.467	3.467									
Totaal					30.469.652	781.360	781.360	6.051.823	995.040	995.040	1.688.675	210.169	210.169	1.591.758	186.943	186.943

8. Reserves en voorzieningen

Omschrijving	Stand 31-12-2024	Bij 2025	Af 2025	Stand 31-12-2025	Bij 2026	Af 2026	Stand 31-12-2026	Bij 2027	Af 2027	Stand 31-12-2027	Bij 2028	Af 2028	Stand 31-12-2028	Bij 2029	Af 2029	Stand 31-12-2029
AR Algemene reserve	21.743	6.516	3.717	24.541	504	3.347	21.698	-	1.841	19.858	-	431	19.427	-	87	19.340
AR Bouwgrondexploitatie	5.000	1.582	1.382	5.200	782	1.126	4.856	-	329	4.528	387	215	4.699	-	128	4.571
AR Algemene bestemmingsreserve	4.772	1.657	5.158	1.271	-	412	859	-	275	584	-	115	469	-	-	469
TOTAAL ALGEMENE RESERVE	31.515	9.755	10.258	31.012	1.286	4.884	27.414	-	2.444	24.969	387	761	24.595	-	215	24.379
OBR Sociaal domein	5.000	1.384	2.676	3.708	30	510	3.228	30	207	3.051	30	15	3.066	30	15	3.081
OBR Onderwijsruimte	10.368	1.151	1.113	10.406	1.436	1.363	10.479	1.456	1.353	10.582	1.456	1.258	10.780	1.456	1.245	10.991
OBR MFC Aperloo	2.223	-	119	2.104	-	118	1.986	-	117	1.868	-	116	1.752	-	115	1.637
OBR Vervanging vervoermiddelen	763	154	172	745	247	253	738	247	272	713	246	278	681	246	294	634
OBR Begraafrechten	137	-	0	137	-	-	137	-	-	137	-	-	137	-	-	137
OBR ICT	1.373	83	-	1.457	22	-	1.479	-	31	1.448	-	191	1.257	-	331	926
OBR Woonfonds voor flexwoningen	491	-	-	491	-	-	491	-	-	491	-	-	491	-	-	491
OBR Herhuisvesting gemeentekantoor	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OBR Reinigingsheffingen	670	460	495	635	373	628	380	275	498	157	115	115	157	-	-	157
OBR Openbare ruimte	4.854	322	139	4.837	322	307	4.853	322	378	4.797	322	435	4.685	-	481	4.203
OBR Personeelsvoorzieningen	108	-	-	108	-	-	108	-	-	108	-	-	108	-	-	108
OBR Leefbaarheid	1.922	70	-	1.992	70	30	2.032	70	-	2.102	70	-	2.172	70	-	2.242
OBR Precarioheffing	3.987	-	160	3.827	-	160	3.667	-	160	3.507	-	160	3.347	-	160	3.187
TOTAAL BESTEMMINGSRESERVE	31.695	3.625	4.874	30.446	2.500	3.369	29.577	2.400	3.016	28.961	2.239	2.567	28.633	1.802	2.641	27.793
TOTAAL RESERVES	63.210	13.380	15.132	61.458	3.785	8.253	56.991	2.400	5.460	53.930	2.626	3.328	53.228	1.802	2.857	52.173
VZ Pensioen voormalig wethouders	3.282	101	133	3.250	105	138	3.217	110	145	3.182	115	151	3.146	115	151	3.110
VZ Wachtgeld wethouders	39	29	62	6	197	117	87	-	87	-	-	-	-	-	-	-
VZ Wachtgeld personeel	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0
VZ Verlof personeel	123	-	-	123	-	-	123	-	-	123	-	-	123	-	-	123
TOTAAL VOORZIENING VOOR VERPL. EN RISICO'S	3.443	130	195	3.379	302	255	3.426	110	232	3.305	115	151	3.269	115	151	3.233
DBM Rioolheffing	2.071	-	162	1.909	-	328	1.581	-	243	1.338	-	133	1.205	15	11	1.209
DBM Parkeerfonds	12	-	-	12	-	-	12	-	-	12	-	-	12	-	-	12
TOTAAL DERDEN BEKL MIDDELEN MET SPEC AANW	2.083	-	162	1.921	-	328	1.593	-	243	1.350	-	133	1.217	15	11	1.221
TOTAAL VOORZIENINGEN	5.526	130	357	5.300	302	583	5.020	110	475	4.655	115	283	4.486	129	162	4.454
TOTAAL RESERVES EN VOORZIENINGEN	68.736	13.511	15.489	66.758	4.088	8.836	62.010	2.510	5.935	58.585	2.740	3.612	57.714	1.932	3.019	56.627

AR = Algemene Reserve

BR = Bestemmingsreserve

VZ = Voorziening

DBM = Derden bekleemde middelen met specifieke aanwendingsrichting

9. Begroting per taakveld

bedragen x € 1.000		Begroting 2026			2027	2028	2029
Nr.	Taakveld	Lasten	Baten	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo
	Bestuur en Ondersteuning						
0.1	Bestuur	1.964	255	-1.709	-1.811	-1.832	-1.898
0.2	Burgerzaken	730	575	-155	-158	-177	-196
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	133	193	60	50	58	53
0.4	Overhead	11.299	363	-10.936	-11.658	-12.576	-12.984
0.5	Treasury	-534	447	981	959	928	896
0.61	OZB woningen	172	3.794	3.622	3.699	3.778	3.861
0.62	OZB niet-woningen	22	2.157	2.135	2.181	2.229	2.277
0.64	Belastingen overig	357	168	-189	-197	-204	-203
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	9	51.543	51.534	53.102	54.745	56.308
0.8	Overige baten en lasten	60	-	-60	-70	-80	-90
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	180	-	-180	0	-87	0
0.10	Mutaties reserves	3.785	8.253	4.467	2.638	703	732
	Totaal Bestuur en Ondersteuning	18.177	67.746	49.570	48.736	47.485	48.757
	Veiligheid						
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	1.731	18	-1.714	-1.803	-1.846	-1.850
1.2	Openbare orde en veiligheid	852	15	-837	-826	-818	-843
	Totaal Veiligheid	2.583	33	-2.550	-2.628	-2.664	-2.694
	Verkeer en Vervoer						
2.1	Verkeer en vervoer	4.256	93	-4.163	-4.161	-3.450	-3.525
2.2	Parkeren	29	56	28	28	26	25
2.3	Recreatieve havens	361	346	-15	-17	-4	-5
	Totaal Verkeer en Vervoer	4.646	496	-4.150	-4.151	-3.428	-3.505
	Economie						
3.1	Economische ontwikkeling	578	55	-523	-	-	-
					483	494	500
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	184	673	489	-	-	-
					179	182	186
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	42	32	-10	-	-	-
					10	11	11
3.4	Economische promotie	356	654	298	312	324	339
	Totaal Economie	1.160	1.414	254	-361	-363	-358
	Onderwijs						
4.1	Openbaar basisonderwijs	10	-	-10	-	-	-
					10	10	10
4.2	Onderwijshuisvesting	1.667	9	-1.658	-	-	-
					1.653	1.565	1.554
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.881	735	-1.146	-	-	-
					993	999	1.001

	Totaal Onderwijs	3.558	744	-2.813	-2.657	-2.574	-2.565
	Sport, Cultuur en Recreatie						
5.1	Sportbeleid en activering	542	138	-404	246	251	255
5.2	Sportaccommodaties	840	134	-707	651	683	906
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	473	20	-453	490	461	486
5.4	Musea	728	85	-643	639	650	660
5.5	Cultureel erfgoed	1.704	371	-1.333	894	363	431
5.6	Media	584	-	-584	496	508	520
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2.275	9	-2.266	2.288	2.367	2.464
	Totaal Sport, Cultuur en Recreatie	7.146	757	-6.389	-5.705	-5.282	-5.722
	Sociaal domein						
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	6.537	3.395	-3.142	-3.161	-3.522	-4.192
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	3.522	0	-3.522	-3.599	-3.689	-3.768
6.3	Inkomensregelingen	7.431	5.181	-2.250	-2.322	-2.237	-2.293
6.4	WSW en beschut werk	4.092	522	-3.570	-3.478	-3.524	-3.510
6.5	Arbeidsparticipatie	1.072	0	-1.072	-1.117	-1.152	-1.179
6.6	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	1.651	421	-1.230	-1.264	-1.293	-1.318
6.7	Huishoudelijke hulp (WMO)	2.244	0	-2.244	-2.273	-2.273	-2.273
6.71	Maatwerkdienstverlening Wmo	4.354	0	-4.354	-4.552	-4.665	-4.680
6.71D	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	11	0	-11	-11	-12	-12
6.72	Maatwerkdienstverlening 18- (jeugdhulp)	8.833	0	-8.833	-8.404	-8.153	-7.653
6.81	Geescaleerde zorg 18+	79	0	-79	-83	-86	-89
6.81A	Beschermd wonen (WMO)	80	0	-80	-81	-83	-83
6.82	Geescaleerde zorg 18-	432	0	-432	-437	-437	-437
	Totaal Sociaal domein	40.338	9.519	-30.819	-30.783	-31.126	-31.486
	Volksgezondheid en Milieu						
7.1	Volksgezondheid	2.235	1.808	-427	409	422	426
7.2	Riolering	1.803	3.175	1.372	1.365	1.368	1.368
7.3	Afval	2.934	3.204	270	693	901	1.028
7.4	Milieubeheer	2.618	1.269	-1.349	1.415	1.468	1.482
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	645	555	-90	132	121	144
	Totaal Volksgezondheid en Milieu	10.234	10.011	-224	367	499	631
	Volkshuisvesting, leefomgeving en Stedelijke Vernieuwing						
8.1	Ruimte en leefomgeving	1.356	0	-1.356	-1.416	-1.468	-1.520
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	806	132	-674	-813	-447	-854
8.3	Wonen en bouwen	1.793	945	-848	-590	-633	-684
	Totaal Volkshuisvesting, leefomgeving en Stedelijke Vernieuwing	3.954	1.077	-2.878	-2.819	-2.547	-3.057